

Kynning fyrir leiðsögumenn - VR

Álagningarvið - Virðisaukaskattsdeild





Almennt um virðisaukaskatt

- Neysluskattur- borgast af endanlegum neytanda
- Fyrirtækin og einstaklingar innheimta hann og skila honum- eru því vörsluaðilar ríkisskjóðs
- Almennur skilamáti er tveggja mánaðaskil





Skylda til að vera á virðisaukaskattsskrá

- Sala á virðisaukaskattskyldri vöru eða þjónustu
- Skylda að tilkynna ríkisskattstjóra átta dögum áður en vsk-skyld starfsemi hefst
- Velta fer yfir kr. 2.000.000
- Meginreglan er að sala á vöru og þjónustu er virðisaukaskattskyld nema það sé undanþegið skv. virðisaukaskattslögum
- Atvinnurekstur þar sem tekjur eru að jafnaði hærri en gjöld





Skattþrep virðisaukaskatts í ferðapjónustu

Virðisaukaskattur 24 %

- Fólksflutningar án eigin bifreiðar
- Tækjaleiga án leiðsagnar
- Bílaleigur

Virðisaukaskattur 11 %

- Þjónusta leiðsögumanna
- Fólksflutningar á eigin bifreið
- Gistipjónusta

Enginn virðisaukaskattur

- Akstur leigubifreiða
- Almenningsamgöngur
- Skólaakstur



Innskattur og útskattur

- Útskattur er sá skattur sem fyrirtæki innheimtir af skattskyldri sölu sinni. 11% eða 24% og skilar í ríkissjóð.
- Innskattur er sá virðisaukaskattur sem fyrirtæki greiðir við kaup á vöru eða þjónustu til að nota í starfseminni

Má færa til innskatts?



- Bókhaldskostnaður
- Lögfræðikostnaður
- Skrifstofukostnaður
- Vörukaup til endursölu
- Viðhald tækja sem afla vsk tekna

Má almennt ekki færa til innskatts



- Kaffistofan
- Rekstur fólksbíla*
- Heimaskrifstofan*
- Ferðakostnaður



Innskattur og útskattur - Dæmi

DÆMI: Veiðileiðsögn með búnaði

- Kaupir veiðibúnað frá erlendum birgja og flytur það til landsins.
 - Kaupverð á búnaði er 1.000 kr. Reiknast 24% vsk í tolfi = 1.240 kr.
 - Leiðsögumaðurinn getur talið vsk að fjárhæð 240 kr. sem greitt var í tolfi, til innskatts.
- Leiðsögumaðurinn selur heildarpakkann á 3.000 kr. með 11% vsk = 3.330 kr.
 - Neytandi greiðir endanlega 330 kr. vsk.
 - Leiðsögumaðurinn skilar í ríkissjóð útskattur– innskatt (kr. 330 – 240 kr.) = 90 kr.



Blönduð starfsemi - innskattur

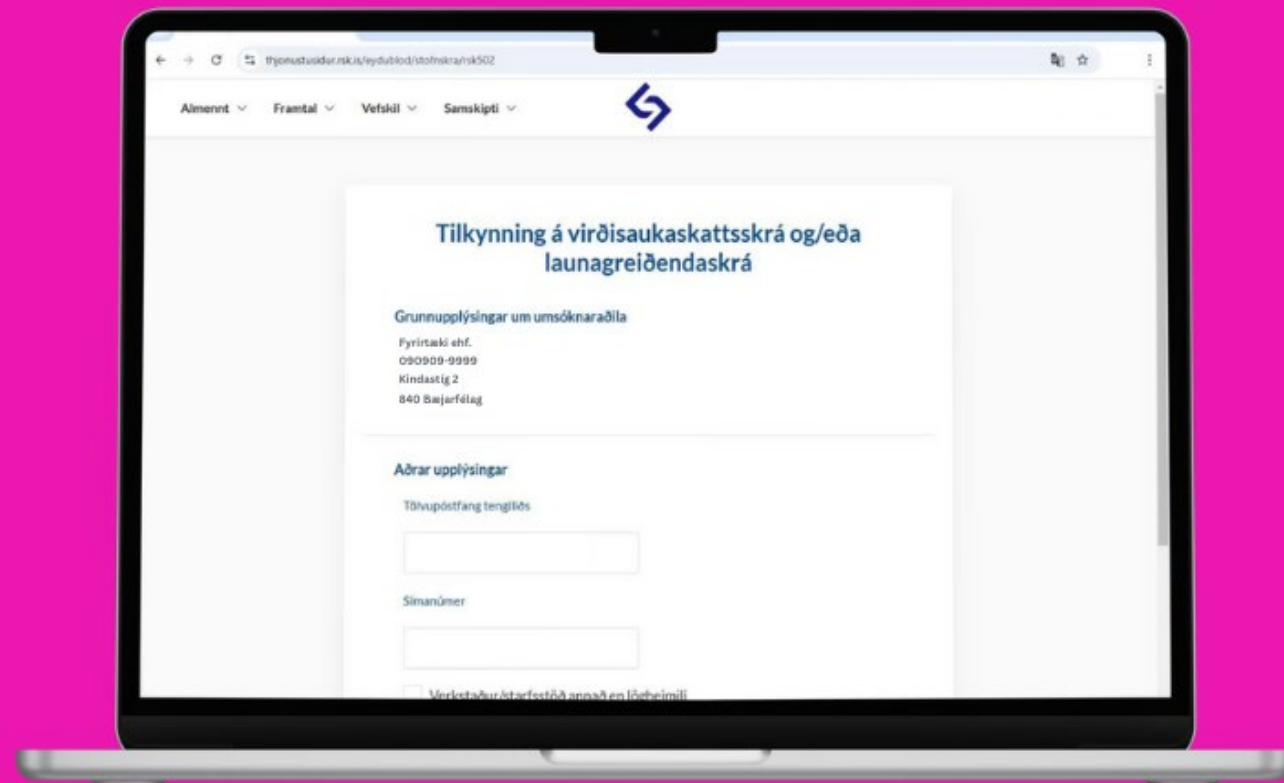
- **Aðili sem hefur með höndum blandaða starfsemi, þ.e. starfsemi sem er að hluta til virðisaukaskattsskyld og að hluta til undanþegin skattskyldu.**
 - T.d. akstur skólabíla og ökuleiðsögn
- Ökumaður selur skólaakstur fyrir 1.000.000
- Ökumaður selur ökuleiðsögn fyrir 2.000.000
- Keypt aðföng – innskattur af þeim er 500.000.
- Hlutfall vsk- veltu er **66,66%** og þá er heimilt að innskatta aðföng að sama hlutfalli



Innskattur og útskattur – Bifreiðar

Tafla yfir inn- og útskatt af ökutækjum: Eftirfarandi reglur gilda um inn- og útskatt af ökutækjum sem notuð eru sem almennir rekstrarfjármunir fyrirtækja:

Tegund ökutækis	Innskattur vegna kaupa/leigu	Innskattur vegna rekstrar	Útskattur við sölu
I. Fólksbifreið (þ.m.t. skutbifreið og jeppabifreið) — óháð því hvort bifreiðin er notuð eingöngu eða að hluta til í skattskyldri starfsemi.	enginn	enginn	enginn
II. Sendi- og vörubifreið með leyfðri heildarþyngd 5.000 kg eða minna a) Eingöngu notuð vegna skattskyldrar starfsemi. (Vsk-skráningarmerki) b) Ekki notuð eingöngu vegna skattskyldrar starfsemi. (Almenn skráningarmerki)	að fullu enginn	að fullu að hluta	af söluverði enginn
III. Vörubifreið með leyfðri heildarþyngd yfir 5.000 kg. a) Eingöngu notuð vegna skattskyldrar starfsemi. b) Ekki notuð eingöngu vegna skattskyldrar starfsemi.	að fullu að hluta	að fullu að hluta	af söluverði af söluverði
IV. Bifhjól, torfærutæki og loftpúðatæki. a) Eingöngu notuð vegna skattskyldrar starfsemi. b) Ekki notuð eingöngu vegna skattskyldrar starfsemi.	að fullu enginn	að fullu að hluta	af söluverði enginn



Tilkynning til VSK-skrár og launagreiðendaskrár

ER NÚ RAFRÆN Á ÞJÓNUSTUVEF SKATTSINS



Stofnskrá

- Nýskráningar á virðisaukaskattskrá nú rafrænar á þjónustuvef Skattsins
- Breytingar og afskráningar er skilað á eyðublaði RSK 5.02 og 5.04.
Afgreiðslutími um það bil tvær vikur (fyrstu viðbrögð).





Launagreiðendaskrá/reiknað endurgjald

- Þegar aðili starfar fyrir eigin rekstur ber honum að reikna sér endurgjald, þ.e. laun fyrir þá vinnu og greiða tekjuskatt af þeim launum.
- Það skal vera sambærilegt og þau laun sem hann fengi fyrir sömu vinnu fyrir ótengdan aðila.
- Reglur um viðmiðunarfjárhæðir.
- Af hverju þurfa aðilar að greiða sér laun?
 - Tryggir rétt til atvinnuleysisbóta, fæðingarorlofs og lífeyri





Bókhaldsskylda

- Allir sem stunda virðisaukaskattskylda starfsemi eru bókhaldsskyldir – Meginregla um tvíhliða bókhald.
- Skulu hafa bókhaldi þannig að skattyfirvöld geti jafnan gengið úr skugga um réttmæti skila.
- Rekjanleiki færslna mikilvægur.
- Blönduð sala
 - Aðgreina skattskylda og undanþegna liði á reikningi
 - Sýna hvort skatthlutfall (11 % vs 24 %)
 - Vanræksla → allur reikningur fer í 24 %

Dæmi um færslur í bókhaldi

Við kynnum til sögunnar:

Atvinnufyrirtækin Tuma ehf., Aðalsöluna hf., Útgáfuna hf., Bjarnabúð sf. og neytandann Davíð.

Dæmi 17:

1. 7. mars kaupir Tumi ehf. með gjaldfresti vörur til endursölu af Aðalsölnunni hf á samtals kr. 186.000 með vsk.

Kaupverð án vsk.	150.000 kr.
VSK 24%	36.000 kr.
Samtals:	186.000 kr.

2. 14. mars selur Tumi ehf. með gjaldfresti vörur til Davíðs á samtals kr. 124.000 með vsk.

Söluverð án vsk.	100.000 kr.
Vsk. 24%	24.000 kr.
Samtals:	124.000 kr.

3. 21. mars selur Tumi ehf. með gjaldfresti vörur til Bjarnabúðar sf á samtals kr. 248.000 með vsk.

Söluverð án vsk.	200.000 kr.
Vsk. 24%	48.000 kr.
Samtals:	248.000 kr.

4. 23. mars kaupir Tumi ehf. með gjaldfresti bækur til endursölu af Útgáfunni hf. á kr. 55.500 með vsk.

Kaupverð án vsk.	50.000 kr.
Vsk. 11%	5.500 kr.
Samtals:	55.500 kr.

5. 28. mars selur Tumi ehf. með gjaldfresti bækur til Bjarnabúðar sf. á samtals 66.600 með vsk.

Söluverð án vsk.	60.000 kr.
Vsk. 11%	6.600 kr.
Samtals:	66.600 kr.

6. 30. apríl er síðasti dagur uppgjörstímabilsins og þá stemmir Tumi ehf. innskatts- og útskattsreikninga bókhaldsins af og lokar þeim með færslu á uppgjörstreikning.

7. 5. júní greiðir Tumi ehf. virðisaukaskatt fyrir mars og apríl. Skila ber virðisaukaskatti eigi síðar en á fimmta degi annars mánaðar eftir lok uppgjörstímabilsins en beri gjalddaga upp á helgidag eða almennan frídag færir hann á næsta virkan dag á eftir.



Ríkisskattstjóri

Virðisaukaskattsskýrsla Eintak ríkisskattstjóra

Kr.

VSK nr.	Uppgjörstímabil	Gjaldddagi	Skilamáti	A Skattskyld velta án VSK í 24% þrepi	
Ríkisskattstjóri			Sveitarfélag	B Skattskyld velta án VSK í 11% þrepi	
Kennitala - nafn - heimili - pósthóð rekstraraðila				C Undanþegin velta, svo sem útlutningur	
				D Útskattur	
				E Innskattur	
				F Álagning (D-E)	
Undirritaður staðfestir að skýrsla þessi er gefin eftir bestu vitund og er í fullu samræmi við fyririggjandi gögn.				G Álag á vangreiddan virðisaukaskatt	
				H ☐ Til greiðslu ☐ Inneign (F+G)	
Dagsetning			Undirskrift		

Til þess að skil teljist fullnægjandi verður eintak ríkisskattstjóra að vera útfyllt.

RSK 10.01 30-4-2020

Skila skýrslu - þrep 1 af 3

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

Færa inn tapaðar viðskiptakröfur

Upplýsingar

VSKnr: 99501 Uppgjörstímabil: 2021-24 (maí-jún)
Gjaldddagi: 05.08.2021
Starfsemi: 47890 Smásala á öðrum vörum úr söluvögnum og á mörkuðum
Skilamáti: 10 Tveggja mánaða skil Sveitarfélag: 1400
Kennitala - nafn - heimili - pósthóð rekstraraðila
999968-8869
Matarkaup hf.
Strandgötu 202
220 Hafnarfjörður
Móttakandi: Skatturinn
Dagsetning: 19.1.2022

Skýrslufjárhæðir

A Skattskyld velta án VSK í 24,0% þrepi 300.000
B Skattskyld velta án VSK í 11% þrepi 700.000
C Undanþegin velta s.s. útlutningur
D Útskattur 149.000
E Innskattur 100.000
F Álagning 49.000
G Álag á vangreiddan VSK 0
H Til greiðslu 49.000

Skoða skýrslu/breytingar

Loka	Staðfesta skýrslu	Taka staðfestingu af	Sendu til samþykktar	Hafna samþykkt	Hafna leiðréttingu	Viðhengi
Skráningarnúmer	Greiðslutímabil	Frankvæmdardagur	5.10.2022	Skattskyld velta 25,5%		
Starfsemi	skilamáti	sveitarfélag	55102	Tveggja mánaða skil	8721	Skattskyld velta 24,5%
Kennitala - nafn - heimili - pósthóð rekstraraðila				Skattskyld velta 24%	218.041.478	Skattskyld velta 14%
				Skattskyld velta 11%	230.255.090	Skattskyld velta 7%
				Áætlun 25,5%		Áætlun 24,5%
				Áætlun 24%		Áætlun 24%
Fjöldi viðhengja	0			Undanþegin velta		Útskattur 25,5%
				Útskattur 24,5%		Útskattur 24%
				Útskattur 14%	37.771.131	Útskattur 11%
				Útskattur 11%	39.886.884	Útskattur 7%
				Innskattur	30.035.759	Álagning
				Álagning	47.622.256	Álag
				Sérstakt gjald		Greiðsla
				Greiðsla	47.622.256	Til greiðslu
				Til greiðslu		
				Staða skýrslu	Áfgreidd	Tíðefni
				Tíðefni		Tíðvisun
				Breytingaraðili	KVEF	

Ísland.is

- Frá og með 1.1.2025 birtir Skatturinn bréf í stafrænu pósthólfi á Ísland.is
 - Réttaráhrif miðast við tíma birtingar í stafrænu pósthólfi á Ísland.is
- Á Ísland.is er hægt að skrá þann sem á að fá hnipp þegar ný bréf eru birt í pósthólfinu.
- Bréf eru einnig aðgengileg á þjónustusíðu Skattsins undir samskipti.
- Prókúruhafar fyrirtækja opna pósthólfið með sínum persónulegu rafrænu skilríkjum og skipta yfir á fyrirtækið á [Mínum síðum Ísland.is](#).
 - Prókúruhafi getur veitt öðrum í fyrirtækinu aðgang að pósthólfinu

Skatturinn.is

 Skatturinn

Rafræn skilríki í síma

Gættu þess að síminn sé ólæstur

[Nánar um skilríki í síma](#)

Rafræn skilríki á korti



* Kort gefin út eftir september 2022
[Nánar um skilríki á korti](#)

Veflykill ríkisskattstjóra

[Sækja veflykil](#)

Spjallmennið Askur

- Erum sífelld að bæta svörun hjá Aski
 - Frábær fróðleikur og öflug leit á þjónustuvefnum

Askur-Skatturinn

Hæ! Ég heiti Askur og er spjallmenni, hvernig get ég aðstoðað?

Svikapóstur í nafni Skattsins

Gagnaskil

Skattframtal einstaklinga

Stafrænt pósthólf á Ísland.is

Lagalegur fyrirvari og persónuuppl.

Senda spurningu...



Leiðbeiningar um virðisaukaskatt í ferðapjónustu

- Skatturinn hefur tekið saman helstu álitafni virðisaukaskatts í ferðapjónustu
- [VSK-ferdathjónusta.pdf](#)



Spurningar?





Takk fyrir okkur