

## Tekjuskattsskuldbinding

### Lög um tekjuskatt

Félag:

#### Tekjuskattsskuldbinding 1.1.2025

Skattalög 1.1.2025	Ársreikningur 1.1.2025	Skattsk/(frádrb.) í framtíðinni	Skatt- hlutfall	Eign	Skuld
Óefnislegar eignir		0	20%	0	0
Varanlegir rekstrarfjármunir		0	20%	0	0
Niðurfærsla viðskiptakrafna	0	0	0	0	0
Niðurfærsla birgða	0	0	20%	0	0
Afleiðusamningar		0	20%	0	0
Rafmyntir		0	20%	0	0
Leiguskuldbinding		0	20%	0	0
Eftirlaunaskuldbinding		0	20%	0	0
Frestaður gengismunur	0	0	0	0	0
Frestaður söluhagnaður		0	20%	0	0
Yfirfærnanlegt tap	0	0	20%	0	0
		0		0	0
Tekjuskattsskuldbinding / (-inneign) 1.1.2025					0

#### Tekjuskattsskuldbinding 31.12.2025

Skattalög 31.12.2025	Ársreikningur 31.12.2025	Skattsk/(frádrb.) í framtíðinni	Skatt- hlutfall	Eign	Skuld
Óefnislegar eignir		0	20%	0	0
Varanlegir rekstrarfjármunir		0	20%	0	0
Niðurfærsla viðskiptakrafna	0	0	0	0	0
Niðurfærsla birgða	0	0	20%	0	0
Afleiðusamningar		0	20%	0	0
Rafmyntir		0	20%	0	0
Leiguskuldbinding		0	20%	0	0
Eftirlaunaskuldbinding		0	20%	0	0
Frestaður gengismunur	0	0	0	0	0
Frestaður söluhagnaður		0	20%	0	0
Yfirfærnanlegt tap	0	0	20%	0	0
		0		0	0
Tekjuskattsskuldbinding / (-inneign) 31.12.2025					0
(Tekjuskattsskuldbinding)/inneign skv. ársreikningi					#VALUE!
Mismunur					#VALUE!

#### Skattaleg afkoma 1.1.2025 - 31.12.2025

	RSK nr.	Vp.
Afkoma ársreiknings fyrir tekjuskatt		
Afskriftir skattalaga	4060	
Afskriftir ársreiknings	4060	
Söluhagnaður (tap) rekstrarfjármuna skattalaga	4020	
Sölutap (hagnaður) rekstrarfjármuna ársreiknings	4020	
Matsbreytingar fasteigna (fasteignafélag)	4390 4391	
Sölutap hlutabréfa ófrádráttarbært	4386	
Frádráttur vegna söluhagnaðar hlutabréfa	4027	
Frestun söluhagnaðar rekstrarfjármuna	4030	
Skattaleg niðurfærsla viðskiptakr. 1/1	4090	
Skattaleg niðurfærsla viðskiptakr. 31/12	0 4091	
Niðurfærsla viðskiptakr. skv. ársreikningi 1/1	4080	
Niðurfærsla viðskiptakr. skv. ársreikningi 31/12	4080	
Skattaleg niðurfærsla birgða 1/1	4092	
Skattaleg niðurfærsla birgða 31/12	0 4093	
Leigugreiðslur	4160	
Ófrádráttarb. vextir af leiguskuldbindingar	4160	
Eftirlaunaskuldbinding	4320	
Fenginn arður til frádráttar	4115	
Innláun frestaðs söluhagnaðar frá fyrri árum	4040	
Álag á tekjufærslu frestaðs söluhagnaðar	4130	
Frestaður gengismunur á árinu 2/3 hlutar	0 4395 4397	
Innleystur gengismunur fyrir ári 1/3 hluti	0 4396 4398	
Óinnleystur hagnaður (tap) rafmynta 1/1	4386	
Óinnleystur (hagnaður) tap rafmynta 31/12	4386	
Hlutdeild í afkomu hlutdeildar- og dótturfélaga	4350	
Skattal. Ir. á hlutd. í afkomu ósjálfstæðra rekstraraðila	4100	
Tapað hlutafé í félögum sem orðið hafa gjaldbrota (kaupverð)	4386	
Rannís styrkir (ef tekjufært í RR fyrir ofan hagn. fyrir skatta)	4150	
Ófrádráttarbær kostnaður, m.a. útvarpsgjald	4160	
Opnir afleiðusamningar hagnaður (tap) 1/1	4386	
Opnir afleiðusamningar (hagnaður) tap 31/12	4386	
Skattal. Ir. v/hlutabréfa- og/eða verðbréfaeigna	4386	
Ófrádráttarb. virðisryrnun óefnislegra eigna	4060	
Ófrádráttarb. virðisryrnun varanl. rekstrarfjm.	4060	
Styrkir umfram hámark	4160	
Takmörkun á frádráttarbærni vaxtagjalda erl tengdir aðilar	4160	
Starfsmannakostnaður umfram hámark	4160	
Rekstrarkostnaður fólksbifreiða umfram hlunnindi	4160	
Samsköttun	0 4382	
Yfirfærnanlegt tap	0	
Ónotað tap 2015	4520	
Ónotað tap 2016	4530	
Ónotað tap 2017	4540	
Ónotað tap 2018	4550	
Ónotað tap 2019	4560	
Ónotað tap 2020	4570	
Ónotað tap 2021	4580	

#### Reiknaður tekjuskattur í rekstrarreikningi

Afkoma ársreiknings fyrir tekjuskatt	
Fenginn arður til frádráttar	
Hlutdeild í afkomu hlutdeildar- og dótturfélaga	
Frádráttur vegna söluhagnaðar hlutabréfa og sölutap	
Álag á tekjufærslu frestaðs söluhagnaðar	
Rannís styrkir (ef tekjufært í RR fyrir ofan hagn. fyrir s	
Ófrádráttarbær kostnaður, m.a. útvarpsgjald	
Ófrádráttarb. virðisryrnun óefnislegra eigna	
Ófrádráttarb. virðisryrnun varanl. rekstrarfjm.	
Styrkir umfram hámark	
Takmörkun á frádráttarbærni vaxtagjalda erl tengdir e	
Starfsmannakostnaður umfram hámark	
Rekstrarkostnaður fólksbifreiða umfram hlunnindi	
Tekjuskattur / (spörun)	

#### Greining tekjuskattsskuldbindingar

Staðan 1.1.2025 (inneign) / skuld	
Reiknaður tsk	
Tekjuskattur til greiðslu á næsta ári	
Áhrif breytinga á skattthlutfalli	
Áhrif samsköttunar	
Aðrar breytingar	
Aðrar breytingar	
Staðan 31.12.2025 (inneign) / skuld	
Afstemming	

#### Til minnis við framtalsgerð

Er félagið skjölunarskyldt (RSK 4.28) 1 ma tekjur eða eig

Á félagið rétt á skattaafslætti Rannís (4.21)  
Fyrningarálag á grænar eignir, 2025 er síðasta árið  
Starfsmannakostnaður 185.000 kr vegna 2025  
Aukafyrning söluhagnaðar fyrnanlega eigna eða frestu  
Styrkir til Almannaheillafélaga 1,5% af veltu og skráð á  
Gjaldfærðar eignfærslur og Eignfærðar gjaldfærslur er  
eftir úrskurð YSKN 141/2022 skal beita sömu aðferð  
kemur að eignfærslu fjármagnskostnaðar, launa o