

Reykjavík, 1. febrúar 2017  
R2017020002/10.0

Félag viðurkenndra bókara  
Hátúni 6  
105 REYKJAVÍK

Kt. 440202-2090

## Efni: Skil atvinnumanna á skattframtölum viðskiptamanna 2017

### I. Almennt

Ríkisskattstjóri hefur á grundvelli samstarfssamnings við Félag löggiltra endurskoðenda, FLE, og viðræðna við Félag bókhaldsstofa, FBO, ákveðið með vísan til framanritaðs að fagaðilar, þ.m.t. endurskoðendur og bókarar, fái vissa heimild til rýmri framtalsskila. eru þær sérstöku heimildir þannig umfram almenna framtalsfresti, sbr. auglýsingu ríkisskattstjóra, dags. 27. janúar 2017, nr. 77/2017, sem birt var í B-deild stjórnartíðinda. Hafa af þessu tilefni verið settar nýjar viðmiðanir og skilyrði, svo sem síðar greinir í bréfi þessu í köflum II. - V.

Notkun frestlista verður hætt á framtalsárinu 2017 og í þeirra stað verða teknir upp **skilalistar**. Í því hugtaki felst að fagaðili sendir ríkisskattstjóra lista yfir jöfn skil þeirra lögaðila sem hann hefur í hyggju að skila skattframtali fyrir, sbr. kafla III. Ekki er gerð krafa um skilalista fyrir einstaklinga. Þetta fyrirkomulag kemur til framkvæmda í ár.

### II. Sérstök skilyrði

Framlenging á almennum skilafresti tekur til þeirra endurskoðenda og bókara sem fallast á að fara að þeim skilmálum sem settir eru í bréfi þessu. Framlenging á skilafresti 2017 miðast alfarið við **rafræn skil** á skattframtölum og viðkomandi fylgiblöðum framtalsins, þar með talið ársreikningi eftir því sem við á, sbr. það er að neðan greinir.

Athygli er vakin á því að almenn skylda til að skila ársreikningi með skattframtali tekur þó **ekki** til þeirra örfélaga, sem nýta sér heimild til að skila efnahags- og rekstraryfirliti til Ársreikningaskrár skv. 1. gr. reglugerðar nr. 974/2016, um framsetningu og innihald ársreikninga örfélaga byggt á skattframtölum („Hnappurinn“).

Einnig er vakin athygli á mikilvægi þess að staðið sé skil á ársreikningum til Ársreikningaskrár með rafrænum hætti, samhliða skilum á ársreikningi með skattframtali og innan lögboðins skilafrests.

### III. Um skil á skattframtölum 2017

1. Framtölum einstaklinga utan atvinnurekstrar skal skilað með jöfnum hætti innan framtalstímabilsins 1. mars til 7. apríl og framtölum einstaklinga með atvinnurekstur með sama hætti til 18. apríl.
2. Skattframtölum stærri lögaðila skal skilað fyrir 31. maí og með jafnri dreifingu. Til stórra lögaðila teljast þeir sem eru með veltu yfir 600 milljónum kr. og eignir yfir 300 milljónum kr.
3. Skattframtölum minni lögaðila, þ.e. undir framangreindum stærðarmörkum, skal framvegis skilað með jafnri dreifingu frá upphafi framtalstímabils 1. mars til 10. september. Lokaskiladagur í ár verður þó 20. september og er sá skiladagur endanlegur. Áréttað skal að hámark skila í ágústmánuði takmarkast þó við 20% og hið sama á við um skil í septembermánuði, þ.e. 20%.

Endurskoðendur og bókarar skulu hafa útfyllt skilalista á heimasíðu ríkisskattstjóra fyrir 20. febrúar n.k. vegna lögaðila undir stærðarmörkum, sbr. 3. tölul., sem þeir annast skil fyrir. Á skilalista komi m.a. fram kennitala félags, netfang og ætlaður skilamánuður hvers þess lögaðila, sem þeir annast skil fyrir.

### IV. Almenn skilyrði

Almennt skal gæta eftirfarandi atriða við skil á skattframtölum, ársreikningum og öðrum framtalsgögnum:

- Réttilega útfyllt eyðublað RSK 4.11, sem uppfyllir jafnframt öll skilyrði III. kafla laga um bókhald, telst fullnægjandi sem ársreikningur með framtali einstaklings í rekstri. Sé eðli starfseminnar hins vegar þannig að sundurliðun á tekjum, gjöldum, eignum og skuldum samkvæmt RSK 4.11 gefi ekki skýra mynd af henni, **skal** sérstakur ársreikningur ásamt skýringum og sundurliðunum fylgja framtali ásamt RSK 4.11.
- Framtali hvers lögaðila, RSK 1.04, sem annað hvort hefur ekki heimild eða nýtir sér ekki heimild til að nota „Hnappinn“, skal fylgja undirritaður ósamandreginn ársreikningur ásamt skýringum og sundurliðunum. Aðrir lögaðilar, sem heimild hafa og nýta sér „Hnappinn“, þurfa ekki samhliða framtalsskilum að senda með sérstakan ársreikning. Fjárhæðir á RSK 1.04 skulu grundvallast á ársreikningi hvers einstaks lögaðila vegna rekstrar hans, óháð því hvort framteljandi hefur stöðu móður- eða dótturfélags innan fyrirtækjasamstæðu. Í þeim tilfellum, þegar ríkisskattstjóri hefur heimilað samsköttun, skv. 55. gr. laga nr. 90/2003, skal að auki fylgja samstæðureikningur.
- Ársreikningi og öðrum nauðsynlegum fylgiskjölum skal skila **rafrænt** á sama tíma og skattframtali.
- Ef rafrænum ársreikningum er skilað ber að gera það annað hvort samhliða sendingu skattframtals úr framtalsforriti eða á þjónustuvefnum *skattur.is*. Á það jafnt við um ársreikninga lögaðila sem og ársreikninga einstaklinga í atvinnurekstri.

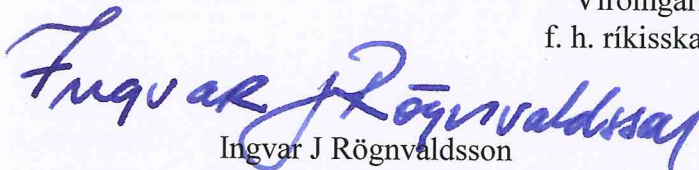
## V. Eftirfylgni

Almenn ákvæði X. - XIV. kafla laga nr. 90/2003, um tekjuskatt, gilda þegar almennum framtalsfresti er lokið. Sama á við þegar skilafrestur rennur út, þ.e. að framteljandi sætir áætlun sé skilað utan framangreindra lokafresta.

Ríkisskattstjóri mun senda framteljendum ábendingar þegar skilafrestur er að renna út og afrit slíkra tölvupósta fer einnig til viðkomandi endurskoðenda og bókara. Jafnframt mun endurskoðendum og bókurum, eftir því sem ástæða er til, verða gerð grein fyrir stöðu og frávikum skila í einstökum tilvikum.

Ríkisskattstjóri ítrekar þann fyrirvara að komi í ljós að einstakir endurskoðendur eða bókarar fylgi ekki framangreindum skilmálum, m.a. um jöfn skil með viðunandi hætti, þá verði framvegis ekki unnt að veita viðkomandi fagaðila framlengdan skilafrest. Á þetta sérstaklega við, þegar skil eru óveruleg fyrir 1. ágúst eða fara framúr 40% eftir 1. ágúst 2017.

Virðingarfyllt  
f. h. ríkisskattstjóra

  
Ingvar J Rögnvaldsson

  
Karl Ó Magnússon