

**Upplýsingar um framteljanda**

Nafn	Kennitala
Heimili	Sveitarfélag

**Upplýsingar um frádráttarbæra fjárfestingu í staðfestu hlutfélagi eða einkahlutfélagi**

Félagið þarf að hafa hlotið staðfestingu ríkisskattstjóra. Listi yfir þau félög sem hlotið hafa staðfestingu RSK vegna ársins 2017 er á bakhlið og á rsk.is.

Nafn hlutfélags/einkahlutfélags	Kennitala félags	Kaupdagur	Nafnverð hlutabréfa	Kaupverð (sé að lágmarki 300.000 kr. pr. félag)

**Heildarfjárfesting (hámark 10 milljónir kr.)**
**Heimill frádráttur (50%)**

Frádráttur er 50% af heildarfjárfestingu. Hámark frádráttur er því 5.000.000 kr.

**Nýting frádráttar**

Frádráttur notaður á móti tekjuskattstofni á skattframtali

Ónotaður frádráttur fluttur á fjármagnstekjuhlíð skattframtals

Frádráttur notaður á móti fjármagnstekjuskattstofni á skattframtali

Frádráttur sem ekki nýtist á móti fjármagnstekjuskattstofni og flyst til næsta árs

Frádráttarfjárhæðin færir á tekjuhlíð skattframtals RSK 1.01 og dregst þar frá tekjuskattstofni. Ef frádráttarfjárhæðin er umfram tekjuskattstofn flyst það sem umfram er yfir á fjármagnstekjuhlíð framtalsins og dregst þar frá fjármagnstekjuskattstofni, að teknu tilliti til frítekjumarks vegna vaxta- og leigutekna. Ef ennþá er til staðar ónýtt frádráttarheimild eftir nýtingu á móti fjármagnstekjuskattstofni, flyst hún yfir á næsta ár, en þó ekki lengur en næstu þrjú ár. Það sem enn er ónýtt af frádráttarheimildinni að þremur árum liðnum fellur niður.

**Skilyrði fyrir frádrætti**

- Fjárfestingin í ofangreindum félögum er **að fullu greidd**  Já  Nei
- Fjárfestingin er tilkomin vegna **hlutfjárukningar** í ofangreindum félögum  Já  Nei
- Framteljandi staðfestir að hann sé **ekki tengdur** neinu ofangreindra félaga eða félagasamstæðum þess, **með nokkrum neðangreindum hætti**, og ekki hafi verið um **nein slík tengsl** að ræða í **full tvö ár** fyrir skráða hlutfjárukningu  Já  Nei
  - Á grundvelli fjárhagslegra hagsmuna tengdum félaginu eða ef einstaklingur á eða mun eiga rétt á, með beinum eða óbeinum hætti, meira en 30% eignarhlutdeild í félaginu eða atkvæðarétti þess. Einstaklingur telst jafnframt vera tengdur félaginu ef viðskipti hans við félagið vegna hlutfjárukningarinnar eru ekki sambærileg því sem almennt gerist í viðskiptum milli ótengdra aðila.
  - Sem beinn eða óbeinn stjórnarmeðlimur eða starfsmaður félagsins, eða annars félags sem á beint eða óbeint eignarhlutdeild í félaginu. Einstaklingur telst jafnframt vera tengdur félaginu ef hann er tengdur einstaklingi skv. 1. máls. þessa staflíðar eða a- lið á grundvelli sifjaréttarlegra tengsla, t.d. með hjónabandi eða staðfestri samvist, þeir eru systkini eða skyldir í beinan legg. Það sama á við um viðskiptaleg bönd.

**ATH.** Það þarf að eiga þau hlutabréf sem eru grundvöllur frádráttar í þrjú ár. Ef bréfin eru seld innan þriggja ára frá því fjárfestingin átti sér stað, verður að bakfæra upphaflega frádráttinn (tekjufæra með 15% álagi á söluári bréfanna).

Bakfæra þarf fenginn frádrátt (með 15% álagi) **ef framteljandinn tekur upp tengsl við félagið innan þriggja ára frá skráðri hlutfjárukningu, eða félagið sjálf eða starfsemi þess uppfyllir ekki lengur skilyrði fyrir frádrættinum.**

**ATH.** Til að fjárfestar í félagi geti fengið skattfrádrátt vegna hlutabréfakaupa í félaginu við hlutfjárukningu þess, þarf félagið að skila inn **lista yfir þátttakendur í hlutfjárukningunni** samhliða öðrum gagnaskilum félagsins í janúar árið eftir hlutfjárukninguna.

Fram skal koma hver fjárfesting viðkomandi hluthafa var, og hvort hann sé ennþá eigandi hlutarins um áramót. Félagið skal einnig staðfesta að því sé ekki kunnugt um að viðkomandi fjárfestir sé tengdur félaginu á þann hátt sem lýst er hér að framan (sbr. 6. tölul. 2. mgr. 1. tölul. B-liðar 1. mgr. 30. gr. laga nr. 90/2003).

## Úr B-lið 30. gr. tekjuskattslaga nr. 90/2003:

Frá tekjum manna skv. II. kafla laga þessara, sem ekki eru tengdar atvinnurekstri eða sjálfstæðri starfsemi, má draga:

1. Allt að 50% frá tekjuskattstofni einstaklings, sbr. 1. og 3. gr., að viðbættum fjármagnstekjum, af fjárhæð sem hann sýnir fram á að sé til komin vegna fjárfestinga í hlutfélagi eða einkahlutfélagi sem uppfyllir skilyrði 2. og 3. mgr., við álagningu opinberra gjalda á árunum 2017, 2018 og 2019 vegna fjárfestinga á árunum 2016, 2017 og 2018. Fyrst skal dregið frá stofni til tekjuskatts og síðan fjármagnstekjuskattstofni, að teknu tilliti til frítekjumarks vegna vaxta- og leigutekna.

### Til þess að einstaklingur geti nýtt sér heimild til frádráttar skv. 1. mgr. þurfa öll eftirfarandi skilyrði að vera uppfyllt:

1. Fjárfesting einstaklings í félagi nemi að lágmarki 300 þús. kr. á almanaksári.
2. Hver einstaklingur getur nýtt frádráttarheimild vegna heildarfjárfestinga sem nemi að hámarki 10 millj. kr. á almanaksári.
3. Einstaklingur geti sýnt fram á að fjárfesting hafi verið að fullu greidd.
4. Fjárfesting einstaklings sé til komin vegna hlutfjáráukningar í félagi.
5. Félagið skili lista til ríkisskattstjóra yfir þátttakendur hlutfjáráukningarinnar og aukningin sé skráð í hlutfélagaskrá.
6. Einstaklingur sé hvorki tengdur félaginu né félagasamstæðum þess, tveimur árum fyrir og þremur árum eftir skráða hlutfjáráukningu, á eftirfarandi hátt:
  - a. Á grundvelli fjárhagslegra hagsmuna tengdra félaginu eða ef einstaklingur á eða mun eiga rétt á, með beinum eða óbeinum hætti, meira en 30% eignarhlutdeild í félaginu eða atkvæðarétti þess. Einstaklingur telst jafnframt vera tengdur félaginu ef viðskipti hans við félagið vegna hlutfjáráukningarinnar eru ekki sambærileg því sem almennt gerist í viðskiptum milli ótengdra aðila.
  - b. Sem beinn eða óbeinn stjórnarmeðlimur eða starfsmaður félagsins, eða annars félags sem á beint eða óbeint eignarhlutdeild í félaginu. Einstaklingur telst jafnframt vera tengdur félaginu ef hann er tengdur einstaklingi skv. 1. máls. þessa staflaðar eða a- lið á grundvelli sífjaréttarlegra tengsla, t.d. með hjónabandi eða staðfestri samvist, þeir eru systkini eða skyldir í beinan legg. Það sama á við um viðskiptaleg bönd.

### Félag skv. 1. mgr. þarf að uppfylla eftirfarandi skilyrði:

1. Félagið sé stofnsett á Íslandi eða innan annars EES-ríkis, aðildarríkis stofnsamnings Fríverslunarsamtaka Evrópu eða í Færeyjum og með fasta starfsstöð á Íslandi.
2. Hjá félaginu starfi ekki fleiri en 25 starfsmenn og félagið sé með árlega veltu undir 650 millj. kr. og/eða efnahagsreikning undir 650 millj. kr. Ef félag er hluti af félagasamstæðu skal miða við samstæðuna í heild á grundvelli samstæðureiknings.
3. Félagið hafi lokið greiðslu á öllu lágmarkshlutfé vegna stofnunar þess.
4. Félagið hafi ekki verið skráð á skipulegan verðbréfamarkað.
5. Félagið hafi ekki, þegar hlutfjáráukning á sér stað, verið starfandi á markaði lengur en sjö ár frá fyrstu sölu þess í viðskiptalegum tilgangi.
6. Félagið sé rekið í hagnaðarskyni.
7. Félagið eigi ekki í fjárhagsvanda.
8. Íslenska ríkið eigi ekki útistandandi endurgreiðslukröfu á félagið vegna ólögætrar ríkisaðstoðar.
9. Félagið hafi sent ríkisskattstjóra ársreikning sinn fyrir næstliðið reikningsár sem gerður hefur verið í samræmi við lög um ársreikninga.
10. Félagið sýni fram á að andvirði hlutfjáráukningarinnar verði ráðstafað í þágu viðskiptastarfsemi þess. Ef félagið hefur ekki hafið viðskiptastarfsemi ber að nota að lágmarki 30% af andvirðinu til rannsókna eða þróunar á viðskiptastarfsemi sem hefjast skal innan tveggja ára frá skráningardegi hlutfjáráukningarinnar.
11. Hlutfjáráukning í félagi geti að hámarki numið 2.000 millj. kr. í heild. Ef félag er hluti af félagasamstæðu nær hámarkið til samstæðunnar.
12. Áður en hlutfjáráukning fer fram og árlega eftir það skal félag fá staðfestingu ríkisskattstjóra á því að öll skilyrði þessarar málsgreinar séu uppfyllt. Sækja skal um staðfestinguna á því formi sem ríkisskattstjóri ákveður og getur hann krafist félagið um öll nauðsynleg gögn vegna hennar. Ríkisskattstjóri skal halda sérstaka skrá yfir þau félög sem hljóta staðfestingu samkvæmt ákvæði þessu og skal hún birt á vefsvæði ríkisskattstjóra. Ákvörðun ríkisskattstjóra má skjóta til yfirséðanefndar eftir ákvæðum laga um yfirséðanefnd.

### Eftirtalin starfsemi félags fellur ekki undir ákvæði þetta:

- a. starfsemi sem felst í viðskiptum með fasteignir,
- b. starfsemi sem felst í útleigu fasteigna eða lausafjár,
- c. starfsemi eignarhaldsfélaga,
- d. starfsemi fjárfestingarfélaga,
- e. starfsemi eftirlitsskyldra aðila skv. 5. gr. laga um greiðslu kostnaðar við opinbert eftirlit með fjármálastarfsemi, nr. 99/1999,
- f. starfsemi sem felst í útseldri þjónustu og ráðgjöf sérfræðinga,
- g. starfsemi sem felst í kvikmyndaframleiðslu,
- h. starfsemi sem felst í mannvirkjagerð og hvers kyns viðhaldi og endurbótum á mannvirkjum,
- i. starfsemi tengd fjárfestingu og/eða rekstri hótela, gistiheimila og veitingastaða,
- j. starfsemi sem felst í útflutningi og innflutningi vara sem framleiddar eru og þróaðar af öðrum,
- k. starfsemi sem felst í hvers kyns námuvinnslu.

Ef einstaklingur sem notið hefur frádráttar skv. 1. mgr. selur þau hlutabréf sem voru grundvöllur frádráttarinnar innan þriggja ára frá því að fjárfesting fer fram skal bakfæra upphaflega frádráttinn. Jafnframt skal bakfæra upphaflega frádráttinn ef einstaklingur tekur upp tengsl við félagið skv. 6. tölul. 2. mgr. eða ef félagið eða starfsemi þess uppfyllir ekki lengur skilyrði 3. mgr. eða fellur undir 4. mgr. Bakfærður frádráttur samkvæmt þessari málsgrein skal færast til tekna á söluári viðkomandi hlutabréfa. Auk bakfærslu skal einstaklingur sem notið hefur frádráttar skv. 1. mgr. greiða 15% álag af fjárhæð ónýtts frádráttar.

Ef frádráttur samkvæmt ákvæði þessu er hærri en tekjuskattstofn skattaðila að viðbættum fjármagnstekjum á almanaksári færast það sem umfram er milli ára þar til hann er fullnýttur, en þó ekki lengur en næstu þrjú ár. Það sem ónýtt er af frádráttarheimildinni að þremur árum liðnum fellur niður.

Ríkisskattstjóri hefur veitt eftirfarandi félögum staðfestingu á því að kaup á hlutabréfum úr hlutfjáráukningu þeirra á árinu 2017 geti veitt einstaklingum rétt á skattfrádrætti við álagningu 2018:

1939 Games ehf. kt. 710815-2830  
KoPrA ehf. kt. 591216-1200  
Media ehf. kt. 580913-1130  
Solid Clouds ehf. kt. 600913-2550  
Vizado ehf. kt. 650615-0260