

Upplýsingar um framteljanda

Fylgiskjal með skattframtali 2022

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 Skattsins vegna ársins 2021 er á bakhlið og á [skatturinn.is](#).

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

Heildarfjárfesting (hámark 15 milljónir kr.)

Heimill frádráttur (75%)

Frádráttur er 75% af heildarfjárfestingu. Hámark frádráttur er því 11.250.000 kr.

Ónotaður frádráttur frá fyrru árum

Nýting frádráttar

Frádráttur notaður á móti tekjuskattsstofni á skattframtali

Ónotaður frádráttur fluttur á fjármagnstekjuhlíð skattframtals

Frádráttur notaður á móti fjármagnstekjuskattsstofni á skattframtali

Frádráttur sem ekki nýttist á móti fjármagnstekjuskattsstofni og flyst til næsta árs

Frádráttarfjárhæðin færast á tekjuhlíð skattframtals RSK 1.01 og dregst þar frá tekjuskattsstofni. Ef frádráttarfjárhæðin er umfram tekjuskattsstofn flyst það sem umfram er yfir á fjármagnstekjuhlíð framtalsins og dregst þar frá fjármagnstekjuskattsstofni, að teknu tilliti til frítekjumarks fjármagnstekna. Ef ennþá er til staðar ónýtt frádráttarheimild eftir nýtingu á móti fjármagnstekjuskattsstofni, 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
- Framteljandi staðfestir að hann **eigi ennþá** ofangreind hlutabréf í árslok 2021 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.

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).

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:

- 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, 2019, 2020, 2021, 2022, 2023, 2024 og 2025 vegna fjárfestinga á árunum 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022, 2023 og 2024. Fyrst skal dregið frá stofni til tekjuskatts og síðan fjármagnstekjuskattstofni, að teknu tilliti til frítækjumarks vegna vaxta- og leigutekna.

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

- Fjárfesting einstaklings í félagi nemi að lágmarki 300 þús. kr. á almanaksári.
- Hver einstaklingur getur nýtt frádráttarheimild vegna heildarfjárfestinga sem nemi að hámarki 10 millj. kr. á almanaksári.
- Einstaklingur geti sýnt fram á að fjárfesting hafi verið að fullu greidd.
- Fjárfesting einstaklings sé til komin vegna hlutfjárfestinga í félagi.
- Félagið skili lista til ríkisskattstjóra yfir þátttakendur hlutfjárfestingarinnar og aukningin sé skráð í hlutfélagaskrá.
- Einstaklingur sé hvorki tengdur félaginu né félagasamstæðum þess, tveimur árum fyrir skráða hlutfjárfærslu, á eftirfarandi hátt:

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 hlutfjárfestingarinnar eru ekki sambærileg því sem almennt gerist í viðskiptum milli ótengdra aðila.

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

- Félagið sé stofnsett á Íslandi eða innan annars EES-ríkis, aðildarríkis stofnsamnings Fríverslunarsamtaka Evrópu eða í Færeyjum og með fasta starfsstöð á Íslandi.
- 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.
- Félagið hafi lokið greiðslu á öllu lágmarkshlutfélagi vegna stofnunar þess.
- Félagið hafi ekki verið skráð á skipulegan verðbréfamarkað.
- Félagið hafi ekki, þegar hlutfjárfærslu á sér stað, verið starfandi á markaði lengur en sjö ár frá fyrstu sölu þess í viðskiptalegum tilgangi.
- Félagið sé rekið í hagnaðarskyni.
- Félagið eigi ekki í fjárhagsvanda.
- Íslenska ríkið eigi ekki útistandandi endurgreiðslukröfu á félagið vegna ólögmatrar ríkisaðstoðar.
- Félagið hafi sent ríkisskattstjóra ársreikning sinn fyrir næstliðið reikningsár sem gerður hefur verið í samræmi við lög um ársreikninga.
- Félagið sýni fram á að andvirði hlutfjárfestingarinnar 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 hlutfjárfestingarinnar.
- Hlutfjárfærslu í félagi geti að hámarki numið 2.000 millj. kr. í heild. Ef félag er hluti af félagasamstæðu nær hámarkið til samstæðunnar.
- Áður en hlutfjárfærslu fer fram 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 gögnum 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 yfirséðar eftir ákvæðum laga um yfirséðar.

Eftirtalin starfsemi félags fellur ekki undir ákvæði þetta:

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

Ef einstaklingur sem notið hefur frádráttar skv. 1. mgr. selur þau hlutabréf sem voru grundvöllur frádráttarins innan þriggja ára frá því að fjárfesting fer fram skal bakfæra upphaflega frádráttinn. 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 ofnýts frádráttar.

Ef frádráttur samkvæmt ákvæði þessu er hærrí er 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.

Bráðabirgðaákvæði LXVII

Þrátt fyrir ákvæði 1. tölul. B-liðar 1. mgr. 30. gr. skal einstaklingi heimilt að draga frá tekjuskattstofni sínum, sbr. 1. og 3. gr., að viðbættum fjármagnstekjum, 75% af fjárhæð sem hann sýnir fram á að sé tilkomin vegna fjárfestinga í hlutfélagi eða einkahlutfélagi sem uppfyllir skilyrði 2. og 3. mgr. 1. tölul. B-liðar 1. mgr. 30. gr. við álagningu opinberra gjalda á árunum 2021, 2022, 2023, 2024 og 2025 vegna fjárfestinga á árunum 2020, 2021, 2022, 2023 og 2024. Jafnframt skal einstaklingi heimilt, þrátt fyrir ákvæði 2. tölul. 2. mgr. 1. tölul. B-liðar 1. mgr. 30. gr., að nýta frádráttarheimild vegna heildarfjárfestinga sem nemi að hámarki 15 millj. kr. á almanaksári 2020, 2021, 2022, 2023 og 2024.

Ríkisskattstjóri hefur veitt eftirfarandi félögum staðfestingu á því að kaup á hlutabréfum úr hlutfjárfærslu þeirra geti veitt einstaklingum rétt á skattfrádrætti við álagningu **að skilyrðum laganna uppfylltum:**

1939 Games ehf. kt. 710815-2830	Klappir Grænar lausnir hf. 630914-1080	KOT Hugbúnaður ehf. 440220-1340
KoPrA ehf. kt. 591216-1200	EpiEndo Pharmaceuticals ehf. kt. 640114-0100	Laki Power ehf. 440914-0630
Media ehf. kt. 580913-1130	Gefn ehf. kt. 540610-1770	Expluria ehf. 600519-1070
Solid Clouds ehf. kt. 600913-2550	0101 ehf. kt. 540918-0660	Luminia Medical Solutions ehf. 521016-2130
Spectaflow ehf. kt. 650615-0260	Myrkur Games ehf. kt. 550916-0450	Yay ehf. 671218-0940
minester ehf. kt. 611217-0990	Neckcare Holding ehf. kt. 551117-1540	Snjallgögn ehf. kt. 650518-1600
Dropp ehf. kt. 580619-1260	Mussila ehf. kt. 600215-1670	Evolytes ehf. kt. 600617-1250