

Skattalegir hvatar vegna fjárfestinga í hlutabréfum
nýsköpunarfyrirtækja og umbætur í skattalegri
meðhöndlun kaupréttta og skuldabréfa

Íris Ólafsdóttir, Kúla 3D

iris@kula3d.com



KÚLA

Skattalegir hvatar

Breyting á lögum um tekjuskatt

1. **Skattaafsláttur.** Skattstofn lækkar um 50% fjárfestingar
2. **Skattlagning við sölu bréfa.** Breytingar sem lúta að skattalegri meðferð kaupréttar- eða valréttarsamninga og skattalegan hagnað breytilegra skuldabréfa, þannig að skattlagning fari fram við sölu bréfanna.

Fjárfestar

1. Starfsfólk
2. Vinir og vandamenn
3. Englafjárfestar

Fjárfestar: starfsfólk

FYRIR:

þarf að greiða skatt af hlutabréfum sem það eignast í félaginu, launalaust

EFTIR:

Auðvelt að gera valréttar- og kaupréttarsamninga, getur nú eignast hlut í félaginu og greiðir skatt ef árangur næst

Fjárfestar: vinir og vandamenn

FYRIR:

Engir skattalegir hvatar, en mikil áhættufjárfesting

EFTIR:

Fá skattaafslátt, skattstofn lækkar um 50% af fjárfestingu

Fjárfestar: englar

FYRIR:

Engir skattalegir hvatar, lítill markaður (einokunarstaða)

EFTIR:

Skattafsláttur, einfaldara að sýsla með kaupréttarsamninga vegna tilfærslu skattlagningar, fleiri einstaklingar velja að fjárfesta, aukinn aðgangur

Skilyrði fyrir skattaafslætti

Einstaklingar fá heimild til að draga frá skattskyldum tekjum sínum 50% fjárfestingar í hlutabréfum fyrirtækja, að hámarki 10 millj. kr.

Skilyrði fyrir afslættinum fyrir einstaklinga eru meðal annars:

- Lágmarksfjárfesting 300K ISK
- Hámark 10M á ári
- Fjárfestingin er vegna hlutafjárukningar
- Einstaklingur sé hvorki tengdur félaginu né félagasamstæðum þess, tveimur árum fyrir og þremur árum eftir skráða hlutafjárukningu. Hér er átt við sifjaréttarleg eða viðskiptaleg tengsl

Árangur

- Meiri hvati fyrir einstaklinga að fjárfesta í nýsköpunarfyrirtækjum, meira aðgengi að fjármagni, breiðari flóra englafjárfesta
- Vinir og vandamenn fá endurgreiðslu sem vegur upp á móti áhættuþættinum
- Auðveldara að umbuna starfsmönnum fyrir vinnuframlag sitt með hlut þar sem skattlagning fer fram við umbreytingu/sölu
 - Einungis skattlagt ef árangur næst með nýsköpunarfyrirtækið

Gildir 2016

FIN

Íris Ólafsdóttir
iris@kula3d.com



KÚLA