



cutting through complexity™

Skattfrádráttur vegna nýsköpunar

Framsetning skattívilnana í
skattframtali

25. ágúst 2011



Réttarheimildir

- **Lög nr. 152/2009 um stuðning við nýsköpunarfyrirtæki.**
- **Reglugerð nr. 758/2011 um stuðning við nýsköpunarfyrirtæki.**
- **1. mgr. 1. tölul. 31. gr. laga nr. 90/2003 um tekjuskatt.**
- **Greinagerð um skattfrádrátt skv. lögum um stuðning við nýsköpunarfyrirtæki, RSK 4.21.**

Skattfrádráttur vegna nýsköpunar

- Greinagerð um skattfrádrátt skv. lögum um stuðning við nýsköpunarfyrirtæki, [RSK 4.21](#).
- Fyrir félög sem eiga rétt á skattfrádrætti vegna kostnaðar sem lagt var í vegna nýsköpunarverkefna á árinu.
- Verkefnið verður að hafa hlotið staðfestingu Rannís.
- Eitt eyðublað fyrir hvert verkefni.

Greinagerð um skattfrádrátt, RSK 4.21.

- **Þróunar- eða rannsóknarverkefni.**
- **Sérstakar reglur gilda um frádrátt vegna rannsóknarverkefna þar sem niðurstöðum verður dreift og þær birtar ókeypis og opinberlega.**

Samstarfsverkefni

- Ef tvö eða fleiri ótengd nýsköpunarfyrirtæki standa saman að verkefni skal gera grein fyrir því á eyðublaði RSK 4.22.
- Eyðublað RSK 4.22 verður í fyrsta sinn notað með skattframtali 2012, enda hlutu engin samstarfsverkefni staðfestingu á árinu 2010.

Styrkhæfur kostnaður

Um frádráttarbæran rekstrarkostnað í skilningi 1. mgr. 1. tölul. 31. gr. tekjuskattslaga verður að vera að ræða.

- a. Starfsmannakostnaður.
- b. Kostnaður við tæki og búnað að því marki og í þann tíma sem þau eru notuð við rannsóknarverkefnið.
- c. Kostnaður tengdur byggingum og landi, að því marki og í þann tíma sem þau eru notuð við rannsóknarverkefnið.
- d. Kostnaður í tengslum við samningsbundnar rannsóknir, tækniþekkingu og einkaleyfi.
- e. Annar kostnaður sem stofnað er til beint vegna rannsóknarverkefnisins.
- f. Annar rekstrarkostnaður, þ.m.t. efniskostnaður sem stofnað er til í beinum tengslum við rannsóknarstarfsemina.

Styrkhæfur kostnaður, frh.

- **Aðkeypt rannsóknar- og þróunarvinna telst styrkhæfur kostnaður ef vinnan er keypt af ótengdu fyrirtæki, háskóla eða stofnun og er ætluð til nota í staðfestu nýsköpunarverkefni.**

Skattfrádráttur

- Frádrátturinn er 20% af styrkhæfum kostnaði.
- Hámark kostnaðar til útreiknings á frádrætti er 100 milljónir króna vegna gjaldfærðs kostnaðar.
- Hámark kostnaðar til útreiknings á frádrætti er 150 milljónir króna ef um er að ræða aðkeypta rannsóknar- og þróunarvinnu.

Skattfrádráttur, frh.

- **Almennt hámark frádráttar er því 20 milljónir króna.**
- **100 milljónir x 20% = 20 milljónir króna.**

- **Hámark frádráttar vegna kaupa á þjónustu af öðru viðurkenndu nýsköpunarfyrirtæki getur að hámarki orðið 30 milljónir króna.**
- **150 milljónir x 20% = 30 milljónir.**

- **Hámarkið gildir um hvert fyrirtæki, hvort sem það er eigandi að einu nýsköpunarverkefni eða fleirum.**

Stærð fyrirtækja

• Lítið fyrirtæki:

- færri en 50 starfsmenn
- árleg velta og/eða efnahagsreikning undir €2 milljónum

• Meðalsstór fyrirtæki:

- 50 – 250 starfsmenn
- árleg velta undir €50 milljónum og/eða efnahagsreikningur undir €43 milljónum

• Stórt fyrirtæki:

- Fleiri en 250 starfsmenn

Greiðsla skattfrádráttar

- Skattfrádráttur kemur til lækkunar á álagðum tekjuskatti við álagningu.
- Sé álagður tekjuskattur lægri en ákvarðaður skattfrádráttur er mismunurinn greiddur út.

	Fyrirtæki 1	Fyrirtæki 2	Fyrirtæki 3
Kostnaður við R&D	50.000.000	50.000.000	50.000.000
Álagður tekjuskattur	12.000.000	5.000.000	0
Skattafsláttur (20%)	10.000.000	10.000.000	10.000.000
Tekjuskattur til greiðslu	2.000.000	0	0
Útgreiddur frádráttur	0	5.000.000	10.000.000

Fengnir opinberir styrkir

•Ef verkefnið nýtur opinberra styrkja takmarkast skattfrádrátturinn.

•Samanlagður styrkur frá opinberum aðilum að meðtöldum frádrætti skal ekki fara yfir neðangreind hlutföll

Stærð fyrirtækis	Þróunarverkefni	Rannsóknarverkefni	Ranns./opinber birting
Lítið	45%	70%	80%
Meðalstórt	35%	60%	75%
Stórt	25%	50%	65%

Greiðsla skattfrádráttar, opinberir styrkir

Kostnaður við þróunarverkefni	50.000.000
Reiknaður skattfrádráttur	10.000.000
Fengnir opinberir styrkir	15.000.000
Lækkun vegna opinberra styrkja	-2.500.000
Skattafsláttur	7.500.000

- **Lækkunin reiknast þannig:**

$$(50.000.000 \times 45\%) - 10.000.000 - 15.000.000 = -2.500.000$$

RSK

Greinargerð um skattafrádrátt

Skv. lögum nr. 152/2009 um stjórnir við nýsköpunaryrirtæki

Nafn KPMG Lausnir ehf	Kennitala 560200-3580
Tegund verkefnis <input checked="" type="checkbox"/> Fróunarverkefni <input type="checkbox"/> Rannsóknarverkefni	
Stærð fyrirtækis <input checked="" type="checkbox"/> Lítið <input type="checkbox"/> Miðalstórt <input type="checkbox"/> Stórt Skilgreiningur á stærð fyrirtækja er að finna neðst í síðunni.	
<input type="checkbox"/> Opinber birting á rannsóknarverkefni	Niðurstöðum verður dreift með birtingu í vísindis- eða tækniritum á raðstefnum, gegnum opin gagnastofa eða í gegnum ókeypis eða opinan hugbúnað.

Gjaldferður styrkhæfur kostnaður

Starfsmannakostnaður (vísindis- og tæknimenn)	40.000.000
Gjaldferðar afskrifur af vélum og tækjum	
Gjaldferðar afskrifur af byggingum og landi	
Kostnaður við rannsóknir, einkaleyfi o.þ.h.	
Efnis- og birgðakostnaður	
Annar beinni kostnaður vegna rannsóknarverkefnis	
Flutt frá sundurlöðun	A <u>40.000.000</u>

Aðkeypt rannsóknar- og þróunarvinna

Nafn seljanda	Kt.
Hvaða vinna var keypt	
Nafn seljanda	Kt.
Hvaða vinna var keypt	
Nafn seljanda	Kt.
Hvaða vinna var keypt	
Nafn seljanda	Kt.
Hvaða vinna var keypt	
Flutt frá sundurlöðun	B _____

Fengnir opinberir styrkir

Greiðandi	KPMG hf	Kt.	590975-0449	12.500.000
Greiðandi		Kt.		
Greiðandi		Kt.		
Greiðandi		Kt.		
Greiðandi		Kt.		
Flutt frá sundurlöðun				C <u>12.500.000</u>

Útreikningar á skattafrádrætti

Kostnaður alls	1	40.000.000
Stofn til útreiknings á skattafrádrætti	2	40.000.000
Reiknaður skattafrádráttur	3	8.000.000
Lækkun vegna opinberra styrkja	4	-2.500.000
Skattafrádráttur sem færast í reið 0988 á framtali		<u>5.500.000</u> 5

Bl. 1 af 6

Skattframtal rekstraraðila 2011

Allar fjárhæðir skal færa í heilum krónum

RSK

Framtalið bernt	0010
Ríkisskattstjórn Laugavegi 166 150 Reykjavík	Sími 442 1000
Nafn - Póstfang	0040
KPMG Lausnir ehf Borgartúni 27 105 Reykjavík	

Kennitala	0020
Sveitarfélag	0030 Sveitarfélagsnúmer Reykjavíkurborg 0000
Framtalið unnið af	
0110 <input checked="" type="checkbox"/> Lítt 0115 <input type="checkbox"/> Lítt með 0120 <input type="checkbox"/> Lítt með 0130 <input type="checkbox"/> Lítt með 0135 <input type="checkbox"/> Lítt með 0140 <input type="checkbox"/> Lítt með 0145 <input type="checkbox"/> Lítt með 0150 <input type="checkbox"/> Lítt með	0130 <input type="checkbox"/> Lítt með 0135 <input type="checkbox"/> Lítt með 0140 <input type="checkbox"/> Lítt með 0145 <input type="checkbox"/> Lítt með 0150 <input type="checkbox"/> Lítt með
0180 <input checked="" type="checkbox"/> Lítt með 0185 <input type="checkbox"/> Lítt með 0190 <input type="checkbox"/> Lítt með 0195 <input type="checkbox"/> Lítt með	0180 <input checked="" type="checkbox"/> Lítt með 0185 <input type="checkbox"/> Lítt með 0190 <input type="checkbox"/> Lítt með 0195 <input type="checkbox"/> Lítt með

Aðal atvinnugrein, heiti	Númer atvinnugreinar	0200	Leiðrétt atvinnugr., nr.	0210	Aðal vsk.númer
"Reikningshald, bókhald og end	69200				101021
Tegund rakstrar	0230 <input type="checkbox"/> Einstaklingur með rakstrar 0240 <input checked="" type="checkbox"/> Skattskyldur lögbáli	0250 <input type="checkbox"/> Samok star, ekki eittliðaður skattbáli	0260 <input type="checkbox"/> Takmörkuð skattskylda		

Samrekstraraðilar, skipting tekna og eigna

0060 Framhaldsblað RSK 4.14

Kennitala	Reiknað endurgjald	Hluti af hreinu tekjum/hagi	Hluti af hreinu eignatekni
0700	0710	0720	0730
0700	0710	0720	0730
0700	0710	0720	0730
0700	0710	0720	0730

Álagningargrunnur gjalda og fleira

Hreinar tekjur	0900	Stofn til tryggingagjalds í staðgreiðslu	0980
Yfirferanlegt tap til næsta árs	0910	Stofn til tryggingagjalds utan staðgreiðslu	0981
Hrein eign	0920	Stofn til jöfnunargjalds alþjónusta	0983
Skuldir umfram eignir	0930	Stofn til sérstaks skatts á fjármála fyrirtæki	0987
Jöfnunarverðmæti hlutabréfa	0960	Rannsóknar- og þróunarkostnaður hjá nýsköpunaryrirtæki skv. eyðubli. 4.21	0988
Arðstekjur sameignarfélags	0970		5.500.000

Staðgreiðsla skatts af fjármagnstekjum

Afarði	9000	Afvöxtum	9010
--------	------	----------	------

Athugasemdir

	4433

Það staðfestist að viðlögðum dregskap að skýrsla þessi er gefin eftir bestu vitund.

0990	Z3.US.ZU11	Þegjarnám og undirskrift
0990	Z3.US.ZU11	Þegjarnám og undirskrift

0990	Z3.US.ZU11	Þegjarnám og undirskrift
0990	Z3.US.ZU11	Þegjarnám og undirskrift

Takk fyrir

Guðrún Björg Bragadóttir

Skattasvið KPMG





cutting through complexity™

© 2011 KPMG ehf. á Íslandi er aðili að alþjóðlegu neti KPMG, samtökum sjálfstæðra fyrirtækja sem aðild eiga að KPMG International Cooperative (“KPMG International”), svissnesku samvinnufélagi. Allur réttur áskilinn.

Nafn, kennimark og “cutting through complexity” eru skráð vörumerki KPMG International Cooperative (“KPMG International”).