



Investeraravdraget

Inledning

Investeraravdraget innebär att fysiska personer som för första gången förvärvar andelar i ett företag av mindre storlek i samband med företagets bildande eller vid en nyemission, får göra avdrag för hälften av betalningen för andelar i inkomstslaget kapital. Avdrag ges med högst 650 000 kronor per person och år, vilket motsvarar förvärv av andelar för 1 300 000 kronor. Investerarnas sammanlagda betalning för andelar i ett och samma företag får uppgå till högst 20 000 000 kronor per år. I praktiken innebär avdraget att staten betalar 15% av investeringen upp till 1,3 miljoner kr. Aktierna måste behållas i minst fem år. Vid tidigare avyttring ska avdraget återföras till beskattning.

Några viktiga förutsättningar:

Företaget:

- Ej börsnoterat
- Är svenskt aktiebolag (eller ek. förening) eller EU-bolag som har fast driftställe i Sverige
- Ska "bedriva rörelse" t ex ej förvalta värdepapper eller vara investmentbolag,
- Får ej vara verksam inom varvs- kol- eller stålindustrin
- Ska bildas eller genomföra nyemission
- Ha max 50 anställda (genomsnitt)
- Ha minst 300.000 kr i "löneunderlag" betalningsåret eller året efter
- Omsättning eller balansomslutning på högst 80 milj kr under betalningsåret
- Inte vara i "ekonomiska svårigheter" (t ex obestånd, kontrollbalansräkning, rekonstruktion)
- Max 25% ägt av "offentliga organ"
- Får inte ha förvärvat bolag av den skattskyldige två år innan eller efter avdraget
- Får inte ha delat ut belopp över det s.k. "jämförelsebeloppet" (= ung. ägarandel x vinst) åren innan betalningsåret och efterföljande fem år.

Investerare:

- Fysisk person, ej ägande via bolag
- Skattskyldig i Sverige
- Äger inga, eller har inte ägt, aktier i bolaget sedan tidigare
- Aktierna ägs vid utgången av betalningsåret
- Måste ha andra inkomster att dra skatten mot
- Avdraget sker i inkomstslaget "Kapital" på samma sätt som andra avdrag. Vid underskott i "Kapital" medges avdrag på 30% av underskottet upp till 100.000 kronor och med 21% på belopp däröver
- Ska lämna kontrolluppgift i samband med deklaration



Stockholm i december 2016

Återförande av avdraget:

- Om aktierna säljs inom fem år efter betalningsåret måste avdraget återföras
- Har aktieägare fler aktier i bolaget anses alltid en försäljning avse de aktier för vilka avdrag har gjorts
- Om högre utdelning än det s.k. jämförelsebeloppet skett under femårsperioden
- Om aktieägaren upphör att vara skattskyldig i Sverige
- Om avdraget återförs avser det samma belopp som tidigare dragits av. Det finns inga skrivningar om att någon ränta eller avgifter skulle utgå på beloppet.

Övrigt:

Mer information och blanketter för lämnande av kontrolluppgifter finns på www.skatteverket.se .
Skriv "Investeraravdraget" i sökfältet uppe till höger. Ytterligare information finns på regeringens hemsida www.regeringen.se . Även där skrivs ordet "Investeraravdraget" i sökfältet uppe till höger.