



VALTIOVARAINMINISTERIÖ
FINANSMINISTERIET

Hallituksen esitysluonnokset: – T&K-yhdistelmävähennys – Arvonnousuvero

KUULEMISTILAISUUS VERKOSSA
31.8.2022 klo 13.00 – 15.00



Kuulemistilaisuus

Tervetuloa!

- HE-luonnokset esitellään yksi kerrallaan. Keskustelut kunkin esittelyn jälkeen.
 - Jari Salokoski, Tiia Hyysalo: T&K-yhdistelmävähennys + keskustelu, yht. 1h
 - Kommenttipuheenvuoro: Teknologiateollisuus/Maria Volanen
 - Minna Upola: Arvonnousuvero + keskustelu, yht. 1h
- Pidetään mikrofonit suljettuina, paitsi puheenvuorojen aikana.
- Puheenvuorot pyydetään ”nosta käsi” -toiminnolla.
- Pyritään pitämään puheenvuorot tiiviinä.



VALTIOVARAINMINISTERIÖ
FINANSMINISTERIET

Uusi T&K- yhdistelmäverokannustin 2023

Jari Salokoski
Tiia Hyysalo
31.8.2022



Hallituksen esitysluonnos tutkimus- ja kehittämistoiminnan yhdistelmävähennyksestä verotuksessa

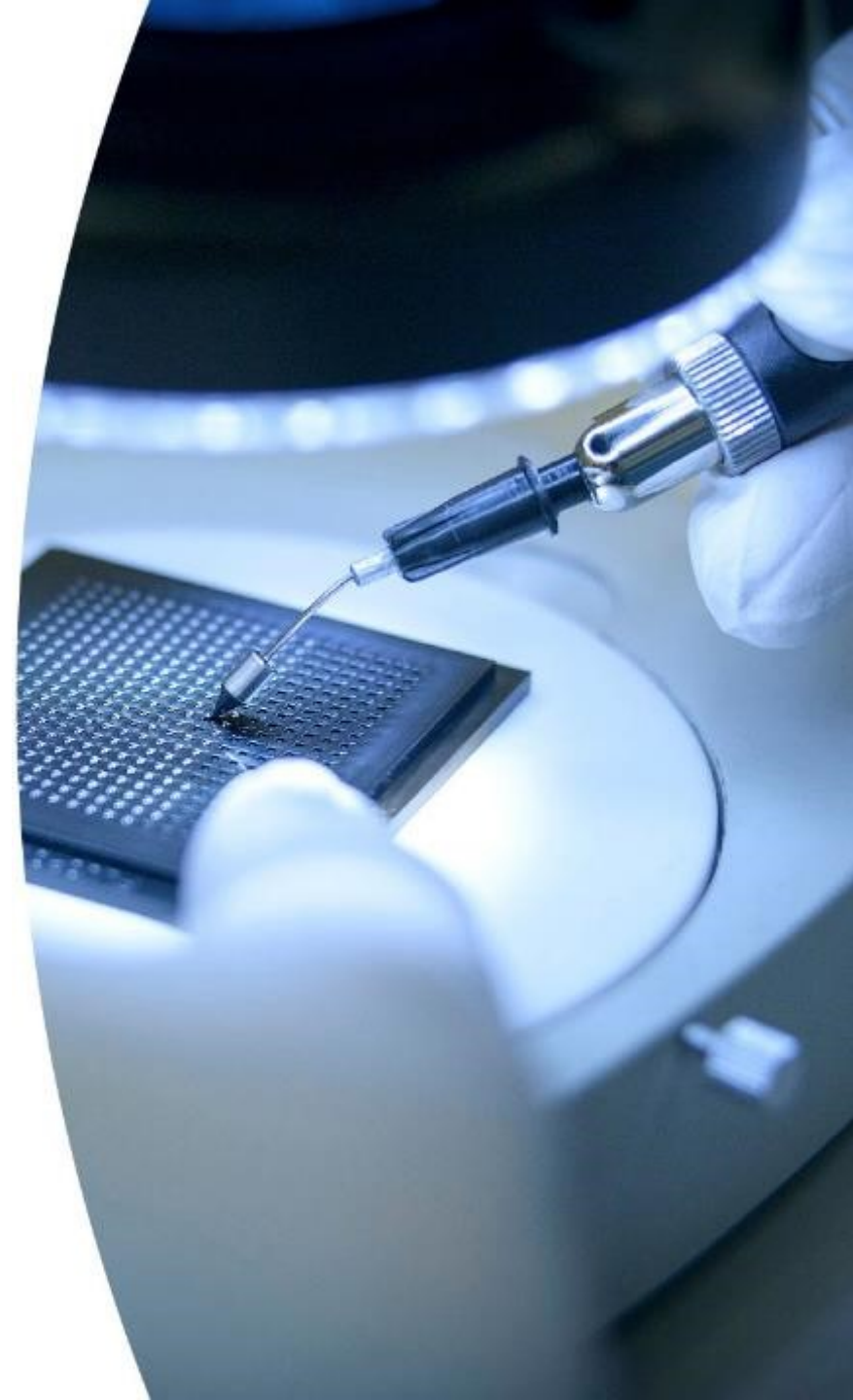
- Verovähennyksen valmistelun lähtökohtia:
 - Budjettivaikutus 100 miljoona euroa vuodessa
 - Olennaiset erot vuoden 2013–2014 T&K-vähennykseen
 - Pysyvä vähennys, ennakoitavuus
 - Palkkamenot + ostetut palvelut
 - Yleinen vähennys: valtiontukisääntelystä aiheutuvat mutkikkeudet vältetään
 - Suorat tuet eivät estä vähennyksen saamista kuluista, joihin ei ole saatu nimenomaisesti kohdistettua tukea
 - Ei hankekohtaisuuden vaatimusta

Yhdistelmävähennys

- Yhdistelmävähennys koostuisi yleisestä lisävähennyksestä sekä ylimääräisestä lisävähennyksestä:
 - Yleinen lisävähennys perustuisi T&K-menojen määrään
 - Ylimääräinen lisävähennys T&K-menojen määrän vuosittaiseen kasvamiseen
- Kaikki elinkeinotoimintaa tai maataloutta harjoittavat verovelvolliset, joilla on lain tarkoittamia T&K-menoja, voisivat vaatia vähennystä.
- Perusteena tutkimus- ja kehittämistoiminnan palkka- ja ostopalvelumenot.

Yleinen lisävähennys

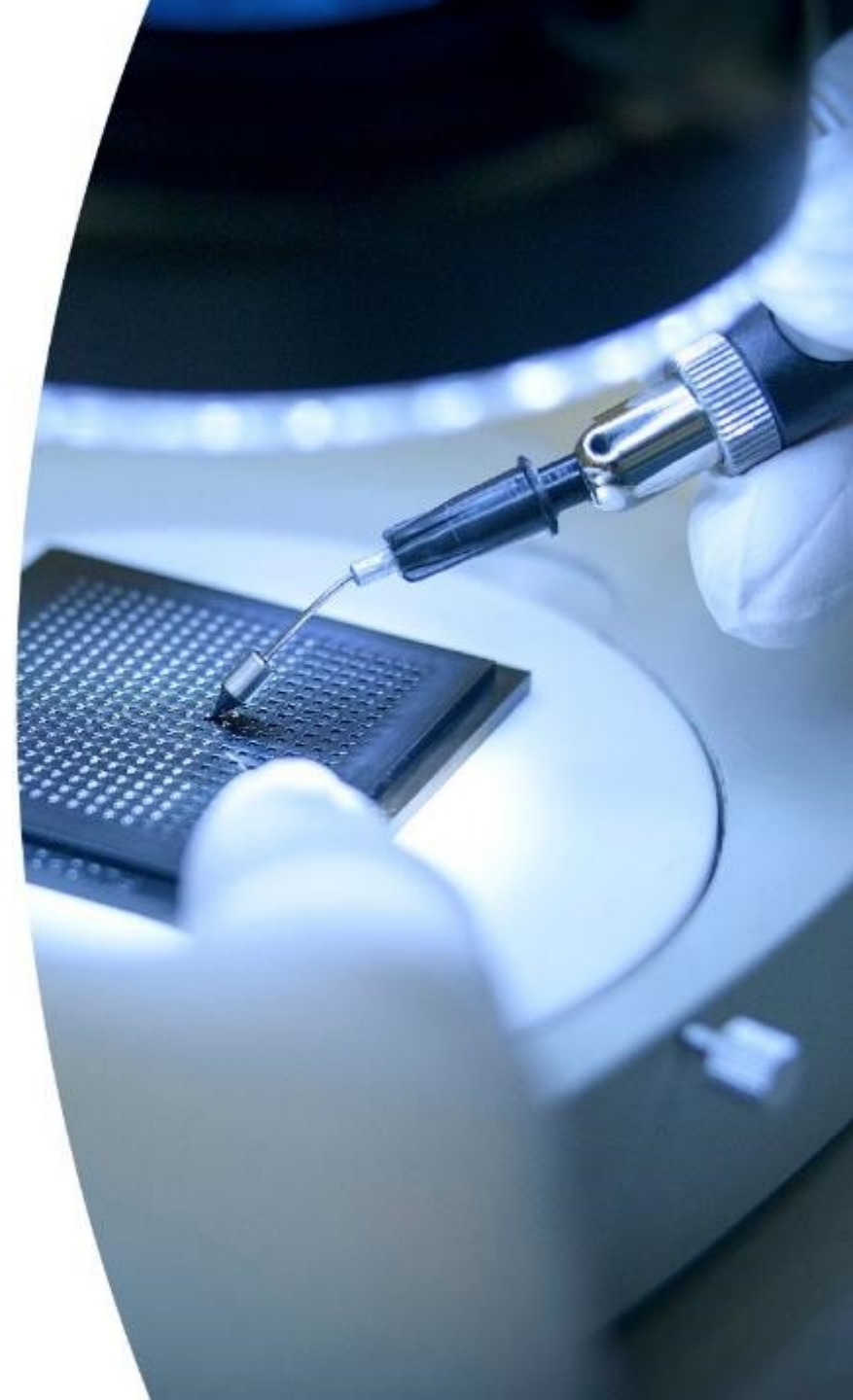
50 % hyväksyttävistä T&K-menoista



Yleinen lisävähennys

- Yleinen lisävähennys olisi 50 % verovelvollisen ***omaan T&K-toimintaan liittyvistä*** palkka- ja ostopalvelumenoista.
- Yleisen lisävähennyksen konsernikohtainen enimmäismäärä verovuonna olisi 500 000 euroa.
- Hallinnollisten kustannusten vuoksi verovelvolliskohtainen alaraja yleiselle lisävähennykselle olisi 5 000 euroa.

Ylimääräinen lisävähennys
35 % T&K-menojen lisäyksestä



Ylimääräinen lisävähennys

- Verovelvollinen voisi tehdä 35 % ylimääräisen lisävähennyksen silloin, kun yleisen lisävähennyksen perusteena olevien T&K-toiminnan menojen määrä on kasvanut verrattuna edelliseen verovuoteen.
 - T&K-menojen vertailupohjana olisi edellisen vuoden verotuksessa vahvistettu yleisen lisävähennyksen perusteeksi hyväksytty määrä.
- Myös ylimääräisen lisävähennyksen konsernikohtainen enimmäismäärä verovuonna olisi 500 000 euroa.
- Ylimääräistä lisävähennystä laskettaessa otettaisiin huomioon enintään 50 %:n suuruinen menojen lisääntyminen edelliseen vuoteen verrattuna.
- Ylimääräiselle lisävähennykselle ei olisi alarajaa.

T&K-toiminta on luovaa, systemaattista, olennaisesti uutta tuottavaa

Laki tutkimus- ja kehittämistoiminnan yhdistelmävähennyksestä verotuksessa 2 § 1 mom. 1 k)



Tutkimus- ja kehitystoiminnan määritelmä

- Laissa tutkimus- ja kehittämistoiminnalla tarkoitetaan sellaista **luovaa ja systemaattista toimintaa tiedon lisäämiseksi ja tiedon käyttämistä uusiin sovelluksiin, jolla tavoitellaan jotain olennaisesti uutta.**
- Määritelmä vastaa:
 - Tilastokeskuksen tilastoissa käytettyä tutkimus- ja kehittämistoiminnan käsitettä
 - Tutkimus- ja kehittämistoiminnan rahoituslaissa (HE luonnos) käytettyä määritelmää
 - Vrt. EU-määritelmä ryhmäpoikkeusasetuksessa
- Perusperiaatteet T&K-toiminnan luonteisuuden taustalla: toiminnan luovuus, systemaattisuus ja jonkin olennaisesti uuden tavoittelu. Pelkkä toiminnan kehittäminen, tehostaminen tai muu yleinen parantaminen ei yleensä täytä mainittuja kriteereitä.

T&K-toiminnan tunnusmerkkejä

- **Uutta tietoa tavoittelevaa:** T&K:n tavoitteena on tuottaa uutta tietoa ja uusia tuloksia. Pelkkä olemassa olevan tiedon soveltaminen uusien ratkaisujen, tuotteiden, prosessien tai menettelytapojen kehittämiseksi ei ole tutkimus- ja kehittämistoimintaa.
- **Luovaa:** T&K-toiminnalle tunnusomaista on luovuus, ongelmanasettelu, uudenlaisten käsitteiden ja hypoteesien testaaminen. Tuotteiden, prosessien, käytänteiden tai mallien rutiininomainen uudistaminen tai kehittäminen ei ole T&K-toimintaa.
- **Onnistumisen suhteen epävarmaa:** T&K-toiminnalle on tunnusomaista epävarmuus sekä toteutuvien tulosten että tarvittavien resurssien suhteen.
- **Systemaattista:** T&K-toimintaa suoritetaan suunnitelmallisesti ja sen toteutusta seurataan. Toiminnan tarkoitus on määritelty ja siihen on kohdennettu suunnitellut resurssit. T&K-toiminta on usein organisoitu projektiksi, mutta se voi olla myös yhden henkilön tai ryhmän suorittamaa tavoitteellista toimintaa.
- **Tuloksiltaan siirrettävissä olevaa ja/tai toisinnettavaa:** T&K-työn tuottama tieto ja tulokset ovat toisinnettavia ja siirrettävissä.
- Perustutkimus (basic research), soveltava tutkimus (applied research) ja kehittämistyö (experimental development).

Vähennyksen perusteena T&K- toiminnan palkkamenot ja ostetut palvelut



Yhdistelmävähennyksen peruste

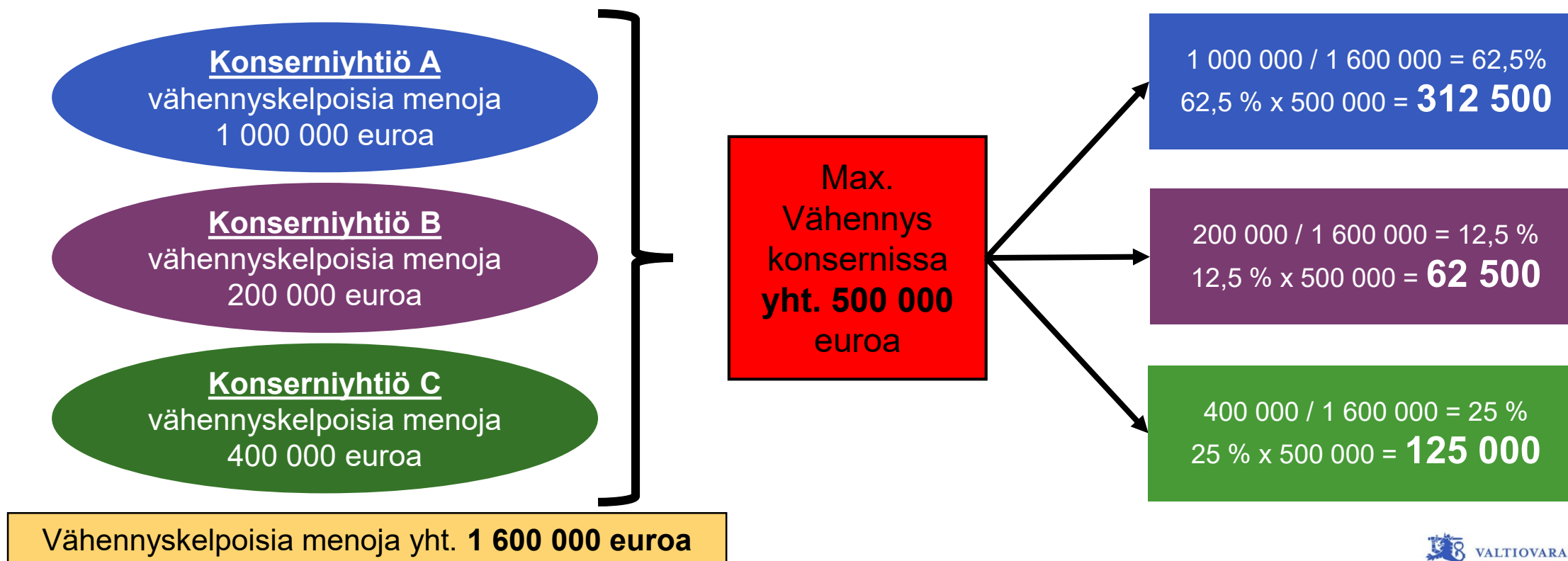
- Yleinen lisävähennys myönnettäisiin verovelvollisen **omaan liiketoimintaan liittyvään** T&K-toimintaan kohdistuvien palkkojen ja ostettujen T&K-toiminnan palveluiden yhteismäärän perusteella ja ylimääräinen lisävähennys samojen menojen määrän kasvamisen perusteella.
 - Palkkamenot ovat selkeä ja suhteellisen yksiselitteinen vähennyksen peruste ja myös ostettujen palveluiden sisältö ja peruste on selvennettävissä ostolaskuilta.
 - **Palkat:** T&K-työn perusteella maksetut EPL 13 §:ssä ja avainhenkilölain 1 §:ssä tarkoitetut palkat; pl. TVL 66–68 §:n edut.
 - **Ostetut palvelut:** Verovelvollisen omaan toimintaan liittyvän T&K:n harjoittamiseksi ulkopuoliselta taholta hankittu, ulkopuolisen henkilöstön tuottama palvelu. → Ostettuihin palveluihin eivät kuulu tavaroiden, tuotteiden, materiaalien, toimitilojen tai vastaavien menoerien hankinnat tai käyttökorvaukset.
- Vähennyksen rajaaminen palkkamenoihin ja ostopalveluihin (vs. kaikki T&K-menot) mahdollistaa suuremmat vähennysprosentit sekä mahdollistaa korkeammat ylärajat.

Konsernikohtainen vähennys

- Sekä yleisen että ylimääräisen lisävähennyksen enimmäismäärä olisi konsernikohtainen. Yleisen lisävähennyksen 5 000 euron vähimmäismäärä olisi kuitenkin verovelvolliskohtainen.
- **Konserni:** OYL 8 luvun 12 §:ssä tarkoitettu konserni tai yhtiöt, joissa kaikissa yhdellä tai useammalla luonnollisella henkilöllä, oikeushenkilöllä tai näillä yhdessä on OYL 8 luvun 12 §:ssä tarkoitettua määräysvaltaa vastaava määräysvalta.
- Tarkoitus on ehkäistä useankertaisen vähennyksen hyödyntäminen konsernissa toimintoja järjestelemällä, vrt. esim. koronatuet.

Esimerkki konsernikohtaisesta vähennyksestä:

Konserniin kuuluva verovelvollinen voisi tehdä lisävähennyksen siltä osin, kuinka suuren suhteellisen osuuden kyseisen verovelvollisen omat lisävähennysten perusteena olevat T&K-toiminnan menot muodostavat koko konsernin lisävähennysten perusteena olevista T&K-toiminnan menojen kokonaismäärästä.



Yhteensovittaminen muiden vähennysten ja tukien kanssa

- Yhdistelmävähennystä sovellettaisiin rinnakkain tutkimus- ja kehittämistoiminnan lisävähennyksestä verovuosina 2021–2027 annetun lain mukaista lisävähennystä (ns. *yhteistyövähennys*) koskevien säännösten kanssa.
 - Lisävähennyksiä ei saisi samoista menoista, joista on myönnetty toisen lain mukainen lisävähennys tai muuta julkista tukea.
- Yleistä tai ylimääräistä lisävähennystä ei saisi tehdä elinkeinotoiminnan tuloksi luetusta konserniavustuksesta.
- Yhdistelmävähennys otettaisiin huomioon verovuoden tappiota vahvistettaessa.

Muita säännöksiä ja voimaantulo

- Yritysjärjestelyt
- Verotusmenettely

- Laki on tarkoitettu tulemaan voimaan 1.1.2023.
- Lakia sovellettaisiin yleisen lisävähennyksen osalta ensimmäisen kerran vuodelta 2023 toimitettavassa verotuksessa.
- Ylimääräisen lisävähennyksen osalta ensimmäisen kerran verovuodelta 2024 toimitettavassa verotuksessa.



VALTIOVARAINMINISTERIÖ
FINANSMINISTERIET

Kiitos mielenkiinnosta!

jari.salokoski@gov.fi
tia.hyysalo@gov.fi
vm.fi



VALTIOVARAINMINISTERIÖ
FINANSMINISTERIET

Tuloverolain ja eräiden muiden lakien muuttamisesta luonnollisten henkilöiden omaisuuden arvonnousutulon johdosta määrättävän veron käyttöönottamiseksi

MINNA UPOLA, NEUVOTTELEVA VIRKAMIES
VALTIOVARAINMINISTERIÖ, VERO-OSASTO
30.08.2022

Tuloverolain ja eräiden muiden lakien muuttamisesta luonnollisten henkilöiden omaisuuden arvonnousutulon johdosta määrättävän veron käyttöönottamiseksi

- Hallituksen esitysluonnos lausuntokierroksella 12.8.-12.9.2022.
- Esitys on tarkoitus antaa eduskunnalle viikolla 42.
- Esityksen tavoitteena verovälttelyn torjuminen sekä julkisen talouden vahvistaminen.

Soveltamisala

- Arvonnousutulon johdosta määrättävällä verolla laajennettaisiin Suomen verotusoikeutta Suomessa asuessa kertyneeseen omaisuuden arvonnousuun, joka realisoituu luovutettaessa omaisuus ulkomailla asuessa.
- Veroa sovellettaisiin henkilöihin, joiden verosopimuksen mukainen asuinvaltio olisi ollut Suomi vähintään neljän vuoden ajan Suomesta pois muuttoa edeltäneiden 10 vuoden aikana.

Arvonnousutulon alainen omaisuus

- HE-luonnoksen mukaan arvonnousutulon alaista omaisuutta olisivat
 - osakkeet
 - muun yhteisön vastaavat osuudet
 - sijoitusrahasto-osuudet ja niihin rinnastettavat yhteissijoitusyriytysten osuudet
 - joukkovelkakirjat sekä muut velkasitoumukset
 - optiot, termiinit, muut johdannaissopimukset
 - muut kuin edellä mainitut arvopaperit
 - kapitalisaatiosopimukset,
 - Säästöhenkivakuutukset sekä eläkevakuutusta koskevat sopimukset
 - virtuaalivaluutat.

Arvonnousutulon tuloksi lukeminen

- Omaisuuden arvonnousutulo luettaisiin Suomesta pois muuttoa edeltävän päivän verovuoden pääomatuloksi.
- Verovelvollisen vaatimuksesta omaisuuden arvonnousutulo voitaisiin lukea sen verovuoden tuloksi, jona omaisuutta luovutetaan vastikkeellisesti tai lahjana.
- Arvonnousutuloa ei kuitenkaan luettaisi tuloksi, jos omaisuuden luovutus tapahtuu kahdeksantena verovuonna maastamuuton jälkeen tai tätä myöhemmin.

Arvonnousutulon perusteella määrättävä vero

- Sääntelyä ei sovellettaisi, jos omaisuuden arvonnousutulon alaisen omaisuuden yhteenlaskettu käypä arvo olisi vähemmän kuin 500 000 euroa tai omaisuuden laskennallisen luovutusvoiton määrä olisi vähemmän kuin 100 000 euroa.
- Omaisuuden arvonnousun laskennallinen luovutusvoitto määritettäisiin vähentämällä arvonnousun alaisen omaisuuden Suomesta pois muuttoa edeltävästä käyvästä arvosta omaisuuden hankintameno. Laskennallinen luovutusvoitto laskettaisiin soveltaen soveltuvin osin luovutusvoittoa koskevia yleisiä periaatteita.
- Vero määrättäisiin laskennallisen luovutusvoiton 100 000 euroa ylittävältä osin. Omaisuuden arvonnousun perusteella verotettava tulo olisi pääomatuloa ja siihen sovellettaisiin pääomatulon verokantaa.

Ilmoitusvelvollisuus

- Ilmoitusvelvollisuus määräytyisi verotusmenettelystä annetussa laissa säädetyn yleisen ilmoitusvelvollisuuden mukaisesti.
- Ilmoitusvelvollisia olisivat ne henkilöt, joiden arvonnousutulon alaisten omaisuuserien yhteenlaskettu määrä on vähintään 500.000 euroa ja joiden mainittujen omaisuuserien yhteenlaskettu laskennallinen luovutusvoitto on vähintään 100.000 euroa.
- Ilmoitusvelvollisuuden laiminlyönti voisi kuitenkin johtaa arvonnousutulon lukemiseen sen vuoden tuloksi, jota laiminlyönti koskee, mikäli verovelvollinen ei kehotuksesta korjaa laiminlyöntiä.

Ulkomaisen veron hyvittäminen

- Arvonnousutulon laskennallisen luovutusvoiton johdosta maksettavasta verosta vähennettäisiin se toisessa valtiossa maksettu veron määrä, joka vastaa samasta tulosta vastaavalta ajalta suoritettujen verojen määrää, jos valtio, jossa verovelvollinen asuu omaisuutta luovutettaessa, ei vähennä omaisuuden hankintahintana Suomessa arvonnousutulon verotuksessa käytettyä arvoa tai ei poista kaksinkertaista verotusta.
- Hyvitys ei voisi kuitenkaan ylittää arvonnousutulon perusteella suoritettavan veron määrää.

Lähtövaltiossa arvonnousuverotetun omaisuuden luovutusvoitto

- Henkilön luovuttaessa lähtövaltiossa arvonnousuverotetun omaisuuden asuessaan Suomessa luovutusvoitosta perittävästä pääomaverosta ensi sijassa hyvitetäisiin lähtövaltiossa maksuunpantu arvonnousuvero, jos lähtövaltiossa maksuunpantu arvonnousuveron määrä on vähemmän kuin $3/5$ verosta, joka olisi vastaavasta tulosta maksuunpantu Suomessa.
- Jos lähtövaltiossa arvonnousun perusteella maksuunpantu vero olisi enemmän kuin $3/5$ verosta, joka olisi maksuunpantu Suomessa, hankintahintana käytettäisiin lähtövaltiossa käytettyä hankintahintaa, jos se vastaa omaisuuden käypää arvoa Suomeen muutettaessa.

Taloudelliset vaikutukset

- Arvonnousuverolla olisi suoria verotuottovaikutuksia.
- Verohallinnon aineistosta tehtyjen laskelmien perusteella arvonnousuveroa maksuunpantaisiin noin 0–70 miljoonaa euroa vuodessa riippuen käytetyistä oletuksista ja laskentavuodesta.

Voimaantulo

- Lait on tarkoitettu tulemaan voimaan vuoden 2023 alusta ja niitä sovellettaisiin ensimmäisenkerran vuodelta 2023 toimitettavassa verotuksessa.



VALTIOVARAINMINISTERIÖ
FINANSMINISTERIET

Kiitos!