

Asia: VN/11517/2022

## **Lausuntopyyntö luonnoksesta hallituksen esitykseksi eduskunnalle laiksi tutkimus- ja kehittämistoiminnan yhdistelmävähennyksestä verotuksessa**

### Lausunnonantajan lausunto

**Voitte kirjoittaa lausuntonne alla olevaan tekstikenttään**

LAUSUNTO LUONNOKSESTA HALLITUKSEN ESITYKSEKSI TUTKIMUS- JA KEHITTÄMISTOIMINNAN YHDISTELMÄVÄHENNYKSESTÄ

Esitysluonnoksessa ehdotetaan annettavaksi laki tutkimus- ja kehittämistoiminnan yhdistelmävähennyksestä verotuksessa. Yhdistelmävähennyksen käyttöönoton arvioidaan pienentävän verotuloja 81 miljoonalla eurolla vuonna 2023 ja 100 miljoonalla eurolla vuonna 2024.

Luonnoksen mukaisiin lisävähennyksiin olisivat oikeutettuja kaikki elinkeinotoimintaa tai maataloutta harjoittavat verovelvolliset, joilla on määritelmät täyttäviä vähennyskelpoisia tutkimus- ja kehittämistoiminnan palkka- tai ostopalvelumenoja. Yhdistelmävähennys koostuisi yleisestä lisävähennyksestä ja ylimääräisestä lisävähennyksestä.

Yleisen lisävähennyksen määrä olisi 50 prosenttia verovelvollisen omaan tutkimus- ja kehittämistoimintaan liittyvistä palkka- ja ostopalvelumenoista. Tämän vähennyksen enimmäismäärä verovuonna olisi 500 000 euroa ja alaraja 5 000 euroa.

Verovelvollinen voisi tehdä myös ylimääräisen lisävähennyksen, mikäli verovelvollisen verovuoden aikana tekemän tutkimus- ja kehittämistoiminnan määrä on lisääntynyt verrattuna edelliseen verovuoteen. Ylimääräisen lisävähennyksen määrää laskettaessa lisääntyneiden menoina huomioitaisiin puolet määrästä, jolla tutkimus- ja kehittämistoiminnan menot ovat lisääntyneet. Ylimääräisen lisävähennyksen määrä olisi 35 prosenttia tästä laskupohjasta. Myös ylimääräisen lisävähennyksen maksi-määräksi esitetään 500 000 euroa.

Myönteistä esityksessä on se, että vähennys on tarkoitus ottaa käyttöön pysyvästi sekä se, että vähennyksen soveltamisala on selvästi laajempi kuin aikaisemmin säädetyissä määräaikaisissa vähennyksissä, jotka ovat perustuneet tutkimus- ja kehittämistoiminnan menoihin. Vähennyksen voi saada sekä yhtiön omien palkka- että ostopalvelumenojen perusteella.

Esitetyssä muodossa vähennys suosii kuitenkin tutkimus- ja kehittämistoiminnan ostamista yrityksen ulkopuolelta, koska ostopalvelulaskussa on sisällä muitakin kuluja kuin palkat eli mm. palkkoihin liittyvät sivukulut.

Myönteistä esitetyssä vähennysmallissa on myös se, että yhdistelmä vähennys on mukana, kun vahvistetaan verotuksessa tappiota. Tämä sääntö on tärkeä etenkin niissä tilanteissa, joissa yritystoiminta on varhaisessa vaiheessa.

Esitetyn vähennyksen laskentatapa täyttää perustilanteissa myös ymmärrettävyyden vaatimukset, joita parlamentaarinen TKI-työryhmä edellytti loppuraportissaan verokannustimelta.

Nyt ehdotettu verokannustin malli ja sen euromääräiset rajat merkitsevät sitä, että kannustinvaikutus kohdentuu lähinnä pieniin yrityksiin. Suurien yritysten osalta kannustaminen edellyttäisi euromääräisesti laajamittaisempaa vähennysoikeutta.

Konsernien osalta esitetyn mallin rajoitussäännöt sopivat huonosti Suomessa käytössä olevaan periaatteeseen, jonka mukaan jokaista yhtiötä käsitellään verotuksessa erillisinä. Mikäli verovelvollinen kuuluu konserniin, sekä yleisen että ylimääräisen lisävähennyksen enimmäismäärä olisi konsernikohtainen.

Esityksen mukaan yleisen lisävähennyksen enimmäismäärä on konsernissa yhteinen 500 000 euroa vaikka ”omavastuu 5 000 euroa” on yhtiökohtainen. Myös ehdotettu sääntö, jonka mukaan lisävähennystä ei saisi vähentää tuloksi luetusta konserniavustuksesta, ei vaikuta perustellulta.

Esitetyssä muodossa vähennyksen rajoitussäännöt tulevat yritysjärjestelytilanteissa aiheuttamaan todennäköisesti teknisiä ongelmia ja sekaannuksia, jotka aiheuttavat tarpeetonta työtä.

Veronmaksajain Keskusliitto kannattaa tutkimus- ja kehittämistoiminnan yhdistelmä vähennyksen käyttöönottoa.

Veronmaksajain Keskusliitto esittää, että konserneja koskevia rajoitussääntöjä ei kuitenkaan oteta käyttöön.

Teemu Lehtinen

toimitusjohtaja

Juha Koponen

johtava verojuristi

Koponen Juha  
Veronmaksajain Keskusliitto ry