

Hyvärinen Liisa VM

Lähettilä: Kemell Ann-Mari VM
Lähetetty: 26. kesäkuuta 2012 14:19
Vastaanottaja: 'kirjaamo@tem.fi'; 'verohallinto@vero.fi'; 'ek@ek.fi'; 'keskuskauppakamari@chamber.fi'; 'toimisto@yrittajat.fi'; 'veronmaksajat@veronmaksajat.fi'
Kopio: Valtiovarainministerio VM; Luoma Reija VM
Aihe: Lausuntopyyntö, tuotannolliset investoinnit
Liitteet: Tuotannolliset poistot HE-luonnos 26.6.2012.pdf

Lausuntopyyntö

Valtiovarainministeriö pyytää lausuntoanne oheisesta hallituksen esitysluonnoksesta laiksi tuotannollisten investointien väliaikaisesti korotetuista poistoista.

Lausunto pyydetään toimittamaan valtiovarainministeriöön sähköisesti osoitteeseen valtiovarainministerio@vm.fi ja ann-mari.kemell@vm.fi viimeistään 10.8.2012.

Hyvää kesää toivottaen

Ann-Mari Kemell

Ann-Mari Kemell
Erityisasiantuntija
Valtiovarainministeriö
Vero-osasto
Snellmaninkatu 1 A, Helsinki
PL 28, 00023 Valtioneuvosto
Puh. 029 553 0080, 040-180 1600
Faksi 029 553 2520
Sähköposti: etunimi.sukunimi@vm.fi

Jakelu:

Työ- ja elinkeinoministeriö
Verohallinto
Elinkeinoelämän Keskusliitto ry
Keskuskauppakamari
Suomen Yrittäjät ry
Veronmaksajain Keskusliitto ry

Hallituksen esitys Eduskunnalle laiksi tuotannollisten investointien väliaikaisesti korotetuista poistoista

ESITYKSEN PÄÄASIALLINEN SISÄLTÖ

Esityksessä ehdotetaan säädettäväksi laki tuotannollisten investointien väliaikaisesti korotetuista poistoista. Lain mukaan uusien tehtaiden ja työpajojen sekä tehtaissa ja työpajoissa käytettävien uusien koneiden ja laitteiden hankintamenoista saisi verotuksessa tehdä enintään kahtena verovuotena kaksinkertaiset poistot säännönmukaisiin poistoihin verrattuna. Enimmäismäärän korotus koskisi uusia vuosina 2013 – 2015 hankittuja ja käyttöönotettuja hyödykkeitä.

Laki on tarkoitettu tulemaan voimaan 1 päivänä tammikuuta 2013. Lakia sovellettaisiin verovuosilta 2013 – 2015 toimitettavissa verotuksissa.

Esitys liittyy valtion vuoden 2013 talousarvioesitykseen ja on tarkoitettu käsiteltäväksi sen yhteydessä.

YLEISPERUSTELUT

1. Nykytila ja ehdotetut muutokset

1.1. Esitykseen johtaneet syyt

Hallitus päätti kasvun tukemisesta verokannusteilla sopiessaan valtiontalouden kehystystä vuosille 2013 – 2016. Yritysten tuloverotusta koskevana toimenpiteenä hallitus päätti muun muassa teollisuuden kaksinkertaisesta poistomahdollisuudesta vuosina 2013 – 2015 investointien lisäämiseksi.

1.2. Nykytila

Elinkeinotulon verottamisesta annetun lain (360/1968) 34 §:n mukaan tehtaana tai työpajana käytettävän rakennuksen hankintamenosta verovuonna tehtävän poiston suuruus saa olla enintään 7 prosenttia rakennuksen poistamattomasta hankintamenosta. Tuotantotoiminnassa käytettävät koneet ja laitteet sisältyvät elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 30 §:ssä tarkoitettuun menojäännökseen, josta poistot tehdään yhtenä eränä. Verovuoden poiston suuruus saa olla enintään 25 prosenttia menojäännöksestä.

Korotettuja poistoja koskevia veronhuojennuslakeja on ollut voimassa myös aikaisemmin. Tuotannollisten investointien väliaikaisesti korotetuista poistoista annettu laki (222/2009) koski viimeksi vuosina 2009 ja 2010 tehtyjä investointeja, joista sai tehdä korotetun poiston tätä esitystä vastaavasti enintään kahtena verovuotena. Lisäksi korotetuilla poistoilla tuetaan kehitysalueille tehtäviä investointeja. Kehitysalueelle tehtävien investointien korotetuista poistoista annetun lain (1262/1993) soveltamisaikaa on jatkettu useaan kertaan, ja viimeksi sitä on jatkettu lailla 1523/2011 koskemaan vuosina 2012 – 2013 tehtäviä investointeja.

1.3. Ehdotetut muutokset

Ehdotuksen mukaan elinkeinotoimintaa harjoittava verovelvollinen saisi tehdä kalenterivuosina 2013 – 2015 käyttöön ottamansa tehtaan ja työpajan hankintamenosta säännönmukaiseen poistoon verrattuna kaksinkertaisen poiston enintään kahtena peräkkäisenä verovuonna. Poisto-oikeuden kaksinkertaistaminen merkitsisi sitä, että rakennuksen poistamatta olevasta hankintamenosta saataisiin tehdä säännönmukaisen 7 prosentin poiston sijasta enintään 14 prosentin vuotuinen poisto. Korotettu poisto-oikeus koskisi myös tuotannollisessa toiminnassa käytettäviä uusia koneita ja laitteita. Laissa tarkoitettujen koneiden ja laitteiden vuotuinen enimmäispoisto olisi siten 25 prosentin sijasta 50 prosenttia.

Ehdotettu veronhuojennus kohdistettaisiin tuotannollisessa toiminnassa käytettävään käyttöomaisuuteen vastaavasti kuin viimeksi voimassa olleessa tuotannollisten investointien väliaikaisesti korotetuista poistoista annetussa laissa. Aikaisempien lakien perusteella muodostunutta oikeuskäytäntöä voitaisiin hyödyntää nyt ehdotetun lain soveltamisesa.

1.4 Euroopan yhteisöjen valtioneukisääntely

Kun vastaava laki oli edellisen kerran voimassa vuosina 2009 ja 2010, veronhuojennuksesta tehtiin Euroopan komissiolle oikeusvarmuusilmoitus. Komissio katsoi 14 päivänä lokakuuta 2009 antamassaan päätöksessä, että ilmoitettu toimenpide katsottiin luonteeltaan yleiseksi, eikä se sen vuoksi ollut EY:n perustamissopimuksen 87 artiklan 1 kohdassa (nykyisen Euroopan unionin toiminnasta annetun sopimuksen 107 artiklan 1 kohdassa) tarkoitettua valtiontukea. Ehdotettavasta laista ei tämän vuoksi ole tarpeen tehdä valtiontuki-ilmoitusta.

2. Esityksen vaikutukset

Poisto-oikeuksien lisäämisen voidaan arvioida pienentävän verotuottoa vuodelta 2013 noin XX miljoonalla eurolla. Valtion osuus tästä olisi vajaat xx miljoonaa euroa, kuntien noin yy miljoonaa euroa ja seurakuntien noin z miljoonaa euroa. Vuodelta 2014 kertyvää verotuottoa huojennus pienentäisi arviolta YY miljoonalla eurolla ja vuodelta 2015 kertyvää verotuottoa ZZ miljoonalla eurolla.

Veronhuojennusten soveltamisedellytysten tutkiminen ja huojennuskohteiden erillisseuranta verotuksessa lisäävät työmäärää Verohallinnossa. Lain lyhyen soveltamisajan vuoksi hallinnolliset lisäkustannukset jäänevät kuitenkin melko vähäisiksi.

3. Asian valmistelu

Esitys on valmisteltu valtiovarainministeriössä. Esityksestä on pyydetty lausunnot seuraavilta tahoilta: työ- ja elinkeinoministeriö, Verohallinto, Elinkeinoelämän Keskusliitto ry, Keskuskauppakamari, Suomen Yrittäjät ry ja Veronmaksajain Keskusliitto ry.

4. Riippuvuus muista esityksistä

Esitys liittyy valtion vuoden 2013 talousarvioesitykseen ja on tarkoitettu käsiteltäväksi sen yhteydessä.

YKSITYISKOHTAISET PERUSTELUT

1. Lakiehdotuksen perustelut

1 §. *Soveltamisala.* Korotetun poiston voisi tehdä vain tuotannollisessa toiminnassa käytettävästä omaisuudesta. Laajennettu poisto-oikeus koskisi 2 ja 4 §:ssä tarkemmin määriteltäviä rakennuksia, koneita ja laitteita, jotka otetaan käyttöön kalenterivuosien 2013 - 2015 aikana.

2 §. *Rakennuksesta tehtävä poisto.* Säännöksen mukaan korotettu poisto-oikeus koskisi tehtaana tai työpajana käytettävää rakennusta ja sen saisi tehdä rakennuksen käyttöönottovuonna ja sitä seuraavana verovuotena. Korotettu poisto saataisiin tehdä rakennuksen valmistumis- ja käyttöönottoajankohdasta riippuen joko kahtena tai vain yhtenä säännöksessä tarkoitettuna verovuonna. Korotettu poisto saataisiin tehdä sellaisestakin rakennuksesta, joka otetaan käyttöön vasta verovuoden 2015 lopussa. Jos rakennus otetaan käyttöön kalenterivuoden 2015 lopussa, mutta meneillään oleva verovuosi päättyy kalenterivuoden 2016 puolella, korotettua poistoa ei saisi verovuodelta 2015.

Lain soveltamisajan päätyttyä poistojen tekemistä jatkettaisiin elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 34 §:ssä säädetyllä tavalla. Poistojen tekemistä jatkettaisiin elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 34 §:n mukaisesti verovuonna 2015, jos korotettu poisto tehtäisiin verovuosina 2013 ja 2014.

Lakia sovellettaisiin myös sellaisiin rakennuksiin, joiden tuotannollinen käyttö olisi alle puolet rakennuksesta. Jos rakennusta käytettäisiin osittain tuotannollisessa toiminnassa ja osittain muihin tarkoituksiin, korotettu poisto-oikeus myönnettäisiin siitä osasta rakennusta, jossa tuotannollista toimintaa harjoitetaan.

Korotettua poistoa ei saisi tehdä sellaisen käyttöomaisuuden hankintamenosta, josta on tehty korotettu poisto kehitysalueelle tehtävien investointien korotetusta poistosta annetun lain (1262/1993) nojalla. Verovelvollinen voisi siten valita, kumman lain nojalla se tekisi korotetun poiston tilanteessa, jossa molemmat lait soveltuisivat.

3 §. *Rakentamisen aloittaminen.* Rakentamisella tarkoitettaisiin sellaisten rakennustoimenpiteiden suorittamista, joihin maankäyttö- ja rakennuslain (132/1999) mukaan on haettava uudisrakennuksen rakentamiseen oikeuttava rakennuslupa. Edellytyksenä korotetun poiston tekemiselle olisi, että rakentaminen on aloitettu 1 päivänä tammikuuta 2013 tai sen jälkeen. Rakentaminen katsotaan aloitetuksi, jolleivät erityiset seikat muuta osoita, kun rakennuksen perustustyöt on aloitettu. Rakennuksen perustustöiksi ei tällöin katsota mahdollisia kaivuu- tai louhintatöitä.

4 §. *Koneesta ja laitteesta tehtävä poisto.* Koneista ja laitteista tehtävän korotetun poiston edellytyksenä olisi, että kone tai laite on uusi. Korotettua poistoa ei siten voisi tehdä käytettyinä hankittujen hyödykkeiden hankintamenoista. Lisäksi edellytetään, että konetta tai laitetta käytetään tehtaassa tai työpajassa. Rakennuksen, jossa konetta tai laitetta käytetään, ei kuitenkaan tarvitse olla uusi, joten korotettu poisto koskee muutakin kuin 2 §:ssä tarkoitettuun rakennukseen sijoitettavaa käyttöomaisuutta.

Korotetun poiston saisi tehdä uuden koneen tai laitteen käyttöönottovuonna sekä sitä seuraavana verovuotena. Kone tai laite, johon korotettua poistoa sovelletaan, muodostaa erillisen poistokohteen. Se osa hankintamenosta, jota ei ole poistettu tämän lain nojalla, siirtyy vähennettäväksi osana irtaimen käyttöomaisuuden menojäännöstä. Jos korotettu poisto olisi tehty verovuosina 2013 ja 2014, siirtyisi jäljellä oleva menojäännös poistetta-

vaksi osana elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 30 §:n mukaista menojäännöstä verovuonna 2015.

Korotettua poistoa ei saisi tehdä sellaisen käyttöomaisuuden hankintamenosta, josta on tehty korotettu poisto kehitysalueelle tehtävien investointien korotetusta poistosta annetun lain (1262/1993) nojalla. Verovelvollinen voisi siten valita, kumman lain nojalla se tekisi korotetun poiston tilanteessa, jossa molemmat lait soveltuisivat.

5 §. *Kirjanpito ja selvityksien antaminen.* Pykälässä on säännökset poistojen kirjanpitosidonnaisuudesta ja verotuksen toimittamista varten annettavista selvityksistä.

6 §. *Voimaantulo.* Laki tulisi voimaan mahdollisimman pian sen vahvistamisen jälkeen ja sitä sovellettaisiin verovuosilta 2013 – 2015 toimitettavissa verotuksissa.

2. Voimaantulo

Laki ehdotetaan tulemaan voimaan 1 päivänä tammikuuta 2013.

Lakia sovellettaisiin verovuosilta 2013 - 2015 toimitettavissa verotuksissa.

Edellä esitetyn perusteella annetaan Eduskunnan hyväksyttäväksi seuraava lakiehdotus:

Laki
tuotannollisten investointien väliaikaisesti korotetuista poistoista

Eduskunnan päätöksen mukaisesti säädetään:

1 §

Soveltamisala

Elinkeinotoimintaa harjoittavalla verovelvollisella on oikeus verotuksessa vähentää kalenterivuosina 2013 – 2015 käyttöön ottamiensa, tuotannollisessa toiminnassaan käyttämiensä 2 ja 4 §:ssä tarkoitettujen rakennusten, koneiden ja laitteiden hankintamenoja tässä laissa säädetyllä tavalla.

2 §

Rakennuksesta tehtävä poisto

Poiketen siitä, mitä elinkeinotulon verottamisesta annetun lain (360/1968) 34 §:n 2 momentin 1 kohdassa säädetään, verovelvollisen tehtaana tai työpajana käyttämästä, 3 §:ssä tarkoitettua rakennuksesta verovuosina 2013 – 2015 tehtävien poistojen suuruus saa olla enintään 14 prosenttia rakennuksen poistamatta olevasta hankintamenosta. Elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 34 §:n 2 momentin 1 kohdassa säädetyn poiston määrän ylittävän poiston saa tehdä sinä verovuotena, kun rakennus on otettu käyttöön, ja sitä seuraavana verovuotena.

Jos käyttöomaisuuteen kuuluvaa rakennusta käytetään vain osittain tuotannollisessa toiminnassa, poiston saa tehdä tuotannollista käyttöä vastaavasta osasta rakennuksen hankintamenoa.

Edellä 1 ja 2 momentissa tarkoitettua poistoa ei saa tehdä sellaisen käyttöomaisuuden hankintamenosta, josta on tehty poisto kehitysalueelle tehtävien investointien korotetusta poistosta annetun lain (1262/1993) nojalla.

3 §

Rakentamisen aloittaminen

Edellytyksenä korotetun poiston tekemiselle on, että rakentaminen on aloitettu 1 päivänä tammikuuta 2013 tai sen jälkeen. Rakentaminen katsotaan aloitetuksi, jolleivät erityiset seikat muuta osoita, kun rakennuksen perustustyöt on aloitettu. Rakennuksen perustustyöksi ei tällöin katsota mahdollisia kaivu- tai louhintatöitä.

Rakentamisella tarkoitetaan tässä laissa sellaisten rakennustoimenpiteiden suorittamista, joihin maankäyttö- ja rakennuslain (132/1999) mukaan on haettava uudisrakennuksen rakentamiseen oikeuttava rakennuslupa.

4 §

Koneesta ja laitteesta tehtävä poisto

Poiketen siitä, mitä elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 30 §:ssä säädetään, tehtaassa tai työpajassa käytettävän uuden koneen tai laitteen hankintamenosta verovuosina 2013 – 2015 tehtävien poistojen suuruus saa olla enintään 50 prosenttia koneen tai laitteen poistamatta olevasta hankintamenosta. Elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 30 §:ssä säädetyn poiston määrän ylittävän poiston saa tehdä sinä verovuotena, kun kone tai laite on otettu käyttöön, ja sitä seuraavana verovuotena.

Edellä 1 momentissa tarkoitettua poistoa ei saa tehdä sellaisen käyttöomaisuuden hankintamenosta, josta on tehty poisto kehitysalueelle tehtävien investointien korotetusta poistosta annetun lain nojalla.

5 §

Kirjanpito ja selvityksien antaminen

Edellytyksenä tässä laissa tarkoitettujen poistojen vähentämiselle verotuksessa on, että hankintamenosta tehtävä poisto on vähennetty kuluna myös verovelvollisen kirjanpidossa. Verotuksen toimittamista varten verovelvollisen on esitettävä luotettava selvitys rakentamisen aloittamisen sekä rakennuksen, koneen tai laitteen käyttöönottamisen ajankohdasta. Koneiden ja laitteiden hankintamenot on verovelvollisen kirjanpidossa niin selvästi eriteltävä, että ne ovat helposti erotettavissa muista menoista.

6 §

Voimaantulo

Tämä laki tulee voimaan 1 päivänä tammikuuta 2013.

Lakia sovelletaan verovuosilta 2013 – 2015 toimitettavissa verotuksissa.

Helsingissä päivänä kuuta 2012.

Tasavallan Presidentti

Valtiovarainministeri