Tutkimus- ja kehittämistoiminnan menoihin perustuvista lisävähennyksistä verotuksessa

Elias Einiö, VATT

Eduskunnan valtiovarainvaliokunnan verojaosto, 30.11.2022

Keskeiset huomiot:

1. Tutkimuskirjallisuudessa verokannustimien on todettu lisäävän T&K-investointeja, innovaatioita (mm. patentit) ja talouskasvua

2. Ehdotettu yhdistelmälisävähennys kohdentuu työvoimaintensiiviseen osaan T&K-sektoria

3. Tuki-intensiteetti jäänee alhaiseksi (keskimäärin puolet T&K-investoinneista palkkakuluja, tappiolliset ulkopuolella)

4. Tuki-instrumenttiin olisi perusteltua lisätä tax credit -elementti, jonka myötä yrityksen tuki-intensiteetti ei laske yrityksen voittojen laskiessa alhaiseksi tai negatiiviseksi

5. Hyvä: mahdollisuus hyödyntää verovähennystä hankkeessa, joka saanut myös suoraa tukea (vähentää tukisubstituutiota).

6. Budjettineutraalimpi innovaatiopolitiikka: samanaikainen säilyttävien tukien vähentäminen

7. Mikäli duaalinen T&K-tukijärjestelmä (suora ja verotuki) otetaan käyttöön, olisi sen tuki-instrumenttien erilliset ja yhteisvaikutukset erityisen tärkeätä arvioida (VATT Policy Brief 5/2022 ”Valtion innovaatiotuet lisäävät talouskasvua, mutta tuet on kohdennettava oikein”)