VERONMAKSAJAIN KESKUSLIITTO RY
Kalevankatu 4
00100 HELSINKI

LAUSUNTO

29.11.2022

Eduskunnan valtiovarainvaliokunnan verojaostolle

E-mail sara.kuitunen@eduskunta.fi

Viite Lausuntopyyntö 28.11.2022

LAUSUNTO LAKIALOITTEESTA LAIKSI TUTKIMUS- JA KEHITTÄMISTOIMINNAN MENOIHIN PERUSTUVISTA LISÄVÄHENNYKSISTÄ VEROTUKSESSA (LA 69/2022 VP)

Lakialoitteessa ehdotetaan säädettäväksi laki tutkimus- ja kehittämistoiminnan menoihin perustuvista lisävähennyksistä verotuksessa.

Lisävähennyksiin olisivat oikeutettuja kaikki elinkeinotoimintaa tai maataloutta harjoittavat verovelvolliset, joilla on määritelmät täyttäviä vähennyskelpoisia tutkimus- ja kehittämistoiminnan palkka- tai ostopalvelumenoja. Vähennykset olisivat yleinen lisävähennys ja ylimääräinen lisävähennys.

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 lisäksi ylimääräisen lisävähennyksen, mikäli verovelvollisen verovuoden tutkimus- ja kehittämistoiminnan menojen määrä on lisääntynyt verrattuna edelliseen verovuoteen. Ylimääräisen lisävähennyksen määrää olisi 45 prosenttia tutkimus- ja kehittämistoiminnan menojen lisäyksestä edelliseen vuoteen verrattuna. Myös ylimääräisen lisävähennyksen maksimääräksi ehdotetaan 500 000 euroa.

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

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

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

Esitettyjen vähennyksien 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.

Konserneja koskeva rajoitussääntö, jonka mukaan lisävähennyksiä ei saa vähentää tuloksi luetusta konserniavustuksesta, monimutkaistaa verotusta.

Veronmaksajain Keskusliitto kannattaa tutkimus- ja kehittämistoiminnan menoihin perustuvien lisävähennyksien käyttöönottoa.

Juha Koponen
johtava verojuristi