

Kotimaisen yritysverotuksen lakimuutokset



Sisältö

- Tutkimus- ja kehittämistoiminnan verokannustin
- Koneiden ja kaluston tuplapoistot
- Korkovähennysrajoitusten muutokset

Tutkimus- ja kehittämistoiminnan verokannustin

Tutkimus- ja kehittämistoiminnan lisävähennys vuonna 2021 -2027

- Ns. yhteistyövähennys.
- Yhtiön omaan elinkeinotoimintaan liittyvä tutkimus- ja kehittämissyhtistyö ei-kaupallisen tutkimus- ja tiedonlevittämisorganisaation kanssa.
- Vuonna 2021 lisävähennys 50 % tutkimusyhteistyön alihankintalaskuista eli menot saa vähentää 1,5-kertaisena.
- Vuodesta 2022 lisävähennyksen määrä 150 % eli menot saa vähentää 2,5-kertaisena.

Uusi tutkimus- ja kehittämistoiminnan yhdistelmävähenitys (HE luonnos)

- 50 %:n yleinen lisävähennys oman tutkimus- ja kehittämistoiminnan palkka- ja ostopalvelumenoista.
 - 5.000 – 500.000 euroa.
 - Ensimmäisen kerran vuodelta 2023 toimitettavassa verotuksessa.
- 35 %:n ylimääräinen lisävähennys tutkimus- ja kehittämistoiminnan menojen lisääntymisen perusteella.
 - Enimmäismäärä 500.000 euroa.
 - Enintään 50 % suuruisesta lisäyksestä.
 - Ensimmäisen kerran verovuodelta 2024.

Uusi tutkimus- ja kehittämistoiminnan yhdistelmävähenitys

- 500.000 euron enimmäismäärät konsernikohtaisia.
 - Kukin konserniyhtiö vähentäisi määrän, joka vastaa sen suhteellista osuutta vähennyksen perusteena olevista kustannuksista.
- Lisävähennyksen perusteella voidaan vahvistaa tappiota, mutta lisävähennystä ei saa vähentää konserniavustuksesta.
- Uutta yhdistelmävähennystä sovelletaan samanaikaisesti aikaisemman lisävähennyksen kanssa, mutta uutta vähennystä ei voi tehdä menoista, joista on tehnyt aikaisemman lain mukaisen lisävähennyksen tai joihin on saanut muuta julkista tukea.

Mitä on t&k-toiminta

- Frascati-käsikirjan 1 osan luku 2, sivut 43–79, käsittelee tutkimus- ja kehittämistoiminnan yksilöimisen konseptia ja määritelmiä. Käsikirjan mukaan tutkimus- ja kehittämistoiminta on luovaa ja systemaattista toimintaa tiedon lisäämiseksi sekä tiedon uusien soveltamistapojen keksimiseksi.
- Tilastokeskuksen määrittelemät ominaisuudet:
 - Uuden tiedon tavoittelu;
 - Luovuus (ongelmanasettelu, uudenlaisten käsitteiden ja hypoteesien testaaminen);
 - Epävarmuus sekä toteutuvien tulosten että tarvittavien resurssien suhteen;
 - Systemaattisuus (toiminnan tarkoitus on määritelty ja siihen on kohdennettu suunnitellut resurssit).
 - Tuloksiltaan siirrettävissä ja/tai toisinnettavaa (t&k-työn tuottama tieto ja tulokset ovat toisinnettavia ja siirrettävissä).

Mikä ei ole t&k-toimintaa

- Olemassa olevan tiedon soveltaminen uusien ratkaisujen, tuotteiden, prosessien tai menettelytapojen kehittämiseksi;
- Tuotteiden, prosessien, käytänteiden tai mallien rutiininomainen uudistaminen tai kehittäminen;
- Pelkkä toiminnan kehittäminen, tehostaminen tai muu yleinen parantaminen.

Uusi t&k-toiminnan yhdistelmävähenitys

Hallituksen esitys tarkoitus antaa viikolla 42.

Koneiden ja kaluston tuuplappoistot

Koneiden ja kaluston tuplapoistot

- Mahdollisuus tehdä kaksinkertaiset poistot eli enintään 50 %.
- Koskee uutena hankittuja elinkeinotoiminnan käytössä olevia koneita ja laitteita.
- Poisto tehtävä myös kirjanpidossa.
- Kone ja laite muodostaa oman poistokohteen (ei sisälly menojäännökseen).
- Voimassa vuosina 2020 – 2025.

Korkovähennys- rajoitusten muutokset (HE 202/2022)

Infrastruktuuripoikkeuksen laajentaminen

- Julkisyhteisön tilaamaa pitkän aikavälin julkista infrastruktuurihanketta toteuttava osittain tai kokonaan yksityisomisteinen yhteisö saisi eräin edellytyksin vähentää muutoin vähennyskelvottomia nettokorkomenoja.
- Asuntorakentamista lukuun ottamatta voimassa olevaa infrastruktuuripoikkeusta ei voida soveltaa muihin kuin täysin julkisyhteisöjen omistuksessa oleviin yhteisöihin.
- Tällä hetkellä esimerkiksi elinkaarihankkeina taikka julkisyhteisöjen ja yksityisen sektorin yhteishankkeina toteutetut infrastruktuurihankkeet ovat infrastruktuuripoikkeuksen ulkopuolella.

Tasevapautuksen kiristäminen

- Tasevapautusta ei sovellettaisi, jos konsernista merkittävän omistusosuuden omistaville tahoille konsernitilinpäätöksen mukaan suoritettujen korkojen määrä on vähintään 20 prosenttia kaikista konsernin ulkopuolelle suoritetuista koroista.
- HE:n mukaan vuonna 2020 tasevapautusta vaatineista 70 yrityksestä 21 yrityksen arvioidaan olevan ulkomaalaisomisteinen. Pääomasijoittajien omistamia yrityksiä arvioidaan olevan 20.

Ikäperusteinen työtulovähennys

60 vuotta täyttäneiden työtulovähennyksen korotus

- Yli 60-vuotiaille myönnettävän korotetun työtulovähennyksen tarkoituksena edistää säännöksessä tarkoitettun iän saavuttaneiden henkilöiden työllisyyttä.
- Mahdollistaako muita ikäperusteisia vähennyksiä tulevaisuudessa?
- Mahdollistaako esimerkiksi alueperusteisia vähennyksiä tulevaisuudessa?