

## **Regeringens proposition till riksdagen med förslag till lag om ett kombinerat avdrag för forsknings- och utvecklingsverksamhet i beskattningen**

### **PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL**

I denna proposition föreslås det att det stiftas en lag om ett kombinerat avdrag för forsknings- och utvecklingsverksamhet i beskattningen. Enligt förslaget ska det kombinerade avdraget bestå av ett allmänt tilläggsavdrag och ett extra tilläggsavdrag. Rätten till tilläggsavdrag enligt propositionen ska, när de förutsättningar som anges i lagen uppfylls, gälla alla skattskyldiga som bedriver näringsverksamhet eller jordbruk och som har sådana löneutgifter och utgifter för köpta tjänster för forsknings- och utvecklingsverksamhet som uppfyller definitionen i lagen. Det är fråga om ett nytt för företag avsett allmänt skattestöd som inte utgör statligt stöd ur EU-rättens perspektiv.

Det föreslagna allmänna tilläggsavdrag för forsknings- och utvecklingsverksamhet som görs från inkomst av näringsverksamhet eller jordbruk ska vara 50 procent av de löneutgifter och utgifter för köpta tjänster som hänför sig till den skattskyldiges egen forsknings- och utvecklingsverksamhet. Maximibeloppet av allmänt tilläggsavdrag under skatteåret föreslås vara 500 000 euro och den nedre gränsen 5 000 euro.

Den skattskyldige kan dessutom få göra ett extra tilläggsavdrag på 35 procent för forsknings- och utvecklingsverksamhet på grundval av en ökning av beloppet för forsknings- och utvecklingsverksamhet, om beloppet för den skattskyldiges forsknings- och utvecklingsverksamhet har ökat under skatteåret jämfört med föregående skatteår. Även maximibeloppet av extra tilläggsavdrag under skatteåret föreslås vara 500 000 euro, men det ska inte finnas någon nedre gräns för extra tilläggsavdrag. För att undvika negativa incitamenteffekter ska som ökning av utgifterna för forsknings- och utvecklingsverksamhet vid beräkningen av beloppet av extra tilläggsavdrag beaktas en ökning på högst 50 procent jämfört med föregående år.

Om den skattskyldige hör till en koncern, är maximibeloppet av både allmänt och extra tilläggsavdrag koncernspecifikt. Det allmänna tilläggsavdragets minibelopp på 5 000 euro gäller dock per skattskyldig. Varje skattskyldig som hör till koncernen kan enligt förslaget göra tilläggsavdrag enligt hur stor del den relativa procentandelen för den skattskyldiges sådana egna utgifter för forsknings- och utvecklingsverksamhet som ligger till grund för tilläggsavdragen är i förhållande till hela koncernens sammanlagda belopp av sådana utgifter för forsknings- och utvecklingsverksamhet som ligger till grund för tilläggsavdragen.

Det föreslås att lagen tillämpas parallellt med bestämmelserna om tilläggsavdrag enligt lagen om ett tilläggsavdrag för forskning- och utvecklingsverksamhet under skatteåren 2021–2027 så att tilläggsavdrag enligt den föreslagna lagen inte får göras för samma utgifter för vilka det har beviljats tilläggsavdrag enligt en annan lag eller annat offentligt stöd. Det kombinerade avdraget ska beaktas när skatteårets förlust fastställs.

Propositionen hänför sig till budgetpropositionen för 2023 och avses bli behandlad i samband med den.

Lagen avses träda i kraft den 1 januari 2023. Det föreslås att lagen tillämpas i fråga om allmänt tilläggsavdrag första gången vid beskattningen för skatteåret 2023 och i fråga om extra tilläggsavdrag första gången vid beskattningen för skatteåret 2024.

---

## Lag

### om ett kombinerat avdrag för forsknings- och utvecklingsverksamhet i beskattningen

I enlighet med riksdagens beslut föreskrivs:

#### 1 §

##### *Tillämpningsområde*

Denna lag innehåller bestämmelser om rätten för den som bedriver näringsverksamhet eller jordbruk att från sin inkomst av näringsverksamhet eller jordbruk göra ett allmänt tilläggsavdrag som baserar sig på beloppet av löner och köpta tjänster för forsknings- och utvecklingsverksamhet samt ett extra tilläggsavdrag som baserar sig på en ökning av beloppet av löner och köpta tjänster.

Rätt till allmänt och extra tilläggsavdrag har en skattskyldig som bedriver forsknings- och utvecklingsverksamhet som hänför sig till den egna näringsverksamheten eller det egna jordbruket. Också den som i Finland är begränsat skattskyldig har rätt till tilläggsavdragen på basis av forsknings- och utvecklingsverksamhet som bedrivs vid ett fast driftställe i Finland.

#### 2 §

##### *Definitioner*

I denna lag avses med

1) *forsknings- och utvecklingsverksamhet* sådan kreativ och systematisk verksamhet för att öka fonden av vetande och att utnyttja detta vetande för att hitta nya tillämpningar där kriteriet är att verksamheten strävar efter något väsentligt nytt,

2) *lön* löner som betalas till anställda som utför forsknings- och utvecklingsarbete direkt på grund av detta arbete och som avses i 13 § i lagen om förskottsuppbörd (1118/1996) och 1 § i lagen om källskatt för löntagare från utlandet (1551/1995); i lönen inräknas dock inte sådana förmåner som avses i 66—68 § i inkomstskattelagen (1535/1992),

3) *köpt tjänst inom forsknings- och utvecklingsverksamhet* en tjänst som i syftet att bedriva forsknings- och utvecklingsverksamhet som hänför sig till den skattskyldiges egen verksamhet anskaffats från utomstående och producerats av utomstående personal,

4) *allmänt tilläggsavdrag* ett avdrag som görs från den beskattningsbara inkomsten och som beräknas på basis av beloppet för forsknings- och utvecklingsverksamhet,

5) *extra tilläggsavdrag* ett avdrag som görs från den beskattningsbara inkomsten och som beräknas på basis av en ökning av beloppet för forsknings- och utvecklingsverksamhet, och

6) *koncern* en koncern enligt 8 kap. 12 § i aktieföretagslagen (624/2006) eller sådana bolag där en eller flera fysiska personer, juridiska personer eller sådana personer tillsammans i samtliga har sådant bestämmande inflytande som avses i 8 kap. 12 § i aktieföretagslagen.

#### 3 §

##### *Grund för allmänt och extra tilläggsavdrag*

Allmänt tilläggsavdrag beviljas på basis av det sammanlagda beloppet av de löner och köpta tjänster inom forsknings- och utvecklingsverksamhet som hänför sig till forsknings- och utvecklingsverksamhet i anslutning till den skattskyldiges egen affärsverksamhet. Av lönerna beaktas under skatteåret sådana löner som avses i 8 § 1 mom. 4 punkten i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (360/1968), i fråga om vilka betalningsskyldigheten i enlighet med 22 § 1 mom. i den lagen uppstått under skatteåret i fråga.

Extra tilläggsavdrag beviljas på basis av en ökning av det sammanlagda beloppet av de löner och köpta tjänster inom forsknings- och utvecklingsverksamhet som avses i 1 mom. Beloppet av de utgifter som ligger till grund för det extra tilläggsavdraget har ökat, om de utgifter som den skattskyldige uppgett för skatteåret och som ligger till grund för det allmänna tilläggsavdraget är större än motsvarande utgifter för det föregående skatteåret.

#### 4 §

##### *Beloppet av allmänt tilläggsavdrag*

Beloppet av allmänt tilläggsavdrag är 50 procent av det i 3 § 1 mom. avsedda sammanlagda beloppet av lönerna för forsknings- och utvecklingsverksamheten och de köpta tjänsterna inom forsknings- och utvecklingsverksamheten.

Maximibeloppet av allmänt tilläggsavdrag under skatteåret är 500 000 euro. Om den skattskyldige hör till en koncern beräknas maximibeloppet per koncern.

Allmänt tilläggsavdrag beviljas inte, om det avdragbara beloppet under skatteåret är mindre än 5 000 euro.

#### 5 §

##### *Beloppet av extra tilläggsavdrag*

Beloppet av extra tilläggsavdrag är 35 procent av den skillnad som beskriver den i 3 § 2 mom. avsedda årliga ökningen av det sammanlagda beloppet av lönerna för forsknings- och utvecklingsverksamheten och de köpta tjänsterna inom forsknings- och utvecklingsverksamheten.

Maximibeloppet av extra tilläggsavdrag under skatteåret är 500 000 euro. Om den skattskyldige hör till en koncern beräknas maximibeloppet per koncern.

Som en sådan i 3 § 2 mom. avsedd ökning av utgifterna som ligger grund för extra tilläggsavdrag beaktas en utgiftsökning på högst 50 procent.

#### 6 §

##### *Maximibeloppet av tilläggsavdragen i en koncern*

Maximibeloppet av allmänt och extra tilläggsavdrag beräknas per koncern så att varje skattskyldig som hör till koncernen kan kräva tilläggsavdrag enligt hur stor del den relativa procentandelen för den skattskyldiges sådana egna utgifter för forsknings- och utvecklingsverksamhet som ligger till grund för tilläggsavdragen är i förhållande till hela koncernens motsvarande sammanlagda belopp för forsknings- och utvecklingsverksamhet som ligger till grund för tilläggsavdragen.

#### 7 §

##### *Särskilda bestämmelser*

Allmänt eller extra tilläggsavdrag beviljas inte till den del som den skattskyldige har fått direkt statligt stöd eller något annat offentligt stöd för de utgifter som annars skulle godtas som grund för tilläggsavdraget.

Allmänt eller extra tilläggsavdrag beviljas inte för utgifter för köpta tjänster inom forskning- och utvecklingsverksamhet till den del som tilläggsavdrag för forsknings- och utvecklingsverksamhet har beviljats för samma utgifter med stöd av lagen om ett tilläggsavdrag för forsknings- och utvecklingsverksamhet under skatteåren 2021–2027 (1078/2020).

Allmänt eller extra tilläggsavdrag får inte göras på sådant koncernbidrag som anses som inkomst av näringsverksamhet och som avses i lagen om koncernbidrag vid beskattningen (825/1986).

Med avvikelse från 119 § 2 mom. i inkomstskattelagen räknas tilläggsavdraget in i näringsverksamhetens förlustresultat.

8 §

*Tilläggsavdrag i fråga om forsknings- och utvecklingsverksamhet som överförs vid företagsomstrukturering*

I samband med en fusion enligt 52 a § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet avdras vid det övertagande bolagets beskattning, på basis av löner och köpta tjänster för sådan forsknings- och utvecklingsverksamhet som överförs vid fusionen, högst de belopp som avses i 4 och 5 § i denna lag med avdrag för de belopp som dragits av vid det överlåtande bolagets beskattning under skatteåret.

Vad som i 1 mom. föreskrivs om fusion tillämpas också i samband med fission som avses i 52 c § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet och verksamhetsöverlåtelse som avses i 52 d § i den lagen samt i samband med beskattningen av det förvärvande bolaget i samband med förvärv av affärsverksamhet.

9 §

*Förfarande*

Tilläggsavdrag ska begäras innan beskattningen har slutförts. Den skattskyldige ska ge en tillräcklig redogörelse för att villkoren för beviljande av avdraget uppfylls och för de löneutgifter och utgifter för köpta tjänster inom forsknings- och utvecklingsverksamhet som används som grund för beräkning av avdraget. Skatteförvaltningen utfärdar närmare föreskrifter om uppgifter som behövs för redogörelsen.

I övrigt tillämpas lagen om beskattningsförfarande (1558/1995) på tilläggsavdraget.

10 §

*Ikraftträdande*

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2023.

Bestämmelserna om allmänt tilläggsavdrag i lagen tillämpas första gången vid beskattningen för skatteåret 2023.

Bestämmelserna om extra tilläggsavdrag i 3 § 2 mom. och 5 § tillämpas första gången vid beskattningen för skatteåret 2024. Extra tilläggsavdrag beviljas inte för skatteåret 2023.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2023.

Helsingfors den xx xxxx 20xx

**Statsminister**

**Sanna Marin**

Finansminister Annika Saarikko

