



27.1.2021

Vero-osasto

Tutkimus- ja kehittämistoimintaan liittyvä tutkimusyhteistyön lisävähennys

Ehdotus uudeksi verotueksi

Määräaikaisesti verovuosina 2021-2025 voimassa oleva tutkimus- ja kehittämistoimintaan liittyvä tutkimusyhteistyön lisävähennys (L 1078/2020) muodostaa verotuen.

Verotuen kuvaus

Tutkimus- ja kehittämistoimintaan liittyvät menot ovat elinkeinotoiminnan ja maatalatalouden verotuksessa vähennyskelpoisia ja niiden katsotaan kuuluvan normiin.¹

Verovuosina 2021-2025 tietyistä elinkeinotoiminnan ja maatalouden tutkimus- ja kehittämistoimintaan liittyvistä menoista voidaan tehdä 50 prosentin lisävähennys.² Elinkeinotoimintaa tai maataloutta harjoittava verovelvollinen saa siis vähentää hyväksyttävän menon verotuksessaan 1,5-kertaisena normaalin yhdenkertaisen vähennyksen sijaan. Lisävähennys muodostaa verotukea.

Lisävähennykseen ovat oikeutettuja kaikki elinkeinotoimintaa tai maataloutta harjoittavat verovelvolliset, joilla on lain määritelmät täyttäviä vähennyskelpoisia menoja. Vähennyskelpoisten kustannusten verovuosikohtainen alaraja on 10 000 euroa ja yläraja 1 000 000 euroa, jolloin lisävähennyksen määrä on 5 000-500 000 euroa kutakin verovuotta kohti. Vähennyksen voi saada vain sellaiseen osaan menoista, joihin ei ole saatu suoraa julkista rahoitusta.

Lisävähennykseen oikeuttavan menon perusteena on määrä, jonka ehdotetussa laissa tarkoitettu tutkimusorganisaatio on laskuttanut verovelvolliselta tehtyyn tutkimus- ja kehittämistoiminnan hankkeeseen liittyen eli niin sanottu alihankintalasku. Alihankintalaskun tulee liittyä nimenomaisesti tutkimus- ja kehittämistoimintaan, eivätkä esimerkiksi koulutusalihankinta, oppilaitoksille tehtävät lahjoitukset tai muut vastaavat menot oikeuta lisävähennykseen. Edelleen muut kyseiseen tutkimus- ja kehittämishankkeeseen liittyvät menot, kuten verovelvollisen oman henkilöstön palkat, eivät kuulu lisävähennyksen piiriin, vaan nämä voidaan edelleen vähentää elinkeinoverolain tai maatalatalouden tuloverolain säännösten mukaisesti.

Hyväksytyiksi tutkimusorganisaatioiksi luetaan ETA-alueella toimivat yhteisöt, joiden päätavoitteena on harjoittaa tutkimustoimintaa tai tutkimustulosten levittämistä riippumattomasti.

Laki on voimassa määräajan 1.1.2021-31.12.2025 ja sitä sovelletaan verovuosia 2021-2025 koskevassa verotuksessa.

Verotuen määrä ja laskenta

¹ Elinkeinotulon ja maatalatalouden tulon verotuksen normia on kuvattu raportissa Verotuet Suomessa 2009, VATT Valmisteluraportit 5, 2010.

² Lisätietoja lisävähennyksestä hallituksen esityksessä HE 196/2020 vp

Verotuen määrä arvioidaan lisävähennyksen aiheuttamana verotulon menetyksenä.

Hallituksen esityksessä 196/2020 vp verotuen määräksi arvioitiin vuositasona noin 8 milj. euroa. Tämä arvio perustui mm. Tilastokeskuksen tutkimus- ja kehittämistoiminnan tilastoon ja erilaisiin oletuksiin, koska kyseessä on uusi lainsäätö ja veroilmoitustietoa ei siten ollut hyödynnettävissä.