

Muistio

Vero-osasto
Elinkeinoveroyksikkö

26.8.2024

Tutkimus- ja kehittämistoiminnan yhdistelmävähennys muodostaa verotuen

Verotuen kuvaus

Tutkimus- ja kehittämistoimintaan liittyvät menot ovat elinkeinotoiminnan ja maatilatalouden verotuksessa vähennyskelpoisia ja niiden katsotaan kuuluvan normiin.¹ Tutkimus- ja kehittämistoiminnan yhdistelmävähennys koskee tutkimus- ja kehittämismenoihin perustuvia tavanomaisen vähennyskelpoisuuden ylittäviä lisävähennyksiä.

Tutkimus- ja kehittämistoiminnan niin sanotusta yhdistelmävähennyksestä säädetään laissa tutkimus- ja kehittämistoiminnan menoihin perustuvista lisävähennyksistä verotuksessa (1298/2022, jäljempänä tässä ohjeessa laki). Laki on tullut voimaan 1.1.2023. Laki perustuu eduskunnassa tehtyyn lakialoitteeseen LA 69/2022 vp sekä siihen liittyvään valtiovarainvaliokunnan mietintöön VaVM 35/2022 vp.

Tutkimus- ja kehittämistoiminnan yhdistelmävähennyksen saavat tehdä kaikki elinkeinotoimintaa tai maataloutta harjoittavat verovelvolliset. Yhdistelmävähennys tehdään laissa tarkoitettujen tutkimus- ja kehittämistoiminnan palkkojen ja ostopalvelumenojen perusteella.

Yhdistelmävähennys muodostuu kahdesta osasta. Ensimmäinen osa on yleinen lisävähennys, joka on 50 prosenttia yhdistelmävähennykseen oikeuttavista menoista. Yleisen lisävähennyksen verovuosisikohtainen vähimmäismäärä on 5 000 euroa ja enimmäismäärä 500 000 euroa. Yleisen lisävähennyksen on voinut tehdä ensimmäisen kerran verovuonna 2023.

Toinen osa on tutkimus- ja kehittämistoiminnan menojen lisääntymisen perusteella tehtävä ylimääräinen lisävähennys, joka on 45 prosenttia verovuoden ja tätä edeltävän verovuoden kaikkien yhdistelmävähennykseen oikeuttavien menojen erotuksesta. Ylimääräisellä lisävähennyksellä ei ole vähimmäismäärää, mutta sen verovuosisikohtainen enimmäismäärä on 500 000 euroa. Ylimääräisen lisävähennyksen voi tehdä ensimmäisen kerran verovuonna 2024.

Lisätietoja: <https://www.vero.fi/syventavat-vero-ohjeet/ohje-hakusivu/168751/tutkimus-ja-kehittamistoiminnan-yhdistelmavahennys/>

Verotuen laskenta

Verotuen määrä arvioidaan lisävähennyksen aiheuttamana verotulon menetyksenä.

Ehdotus

Todetaan, että vuonna 2023 voimaan tullut tutkimus- ja kehittämistoiminnan yhdistelmävähennys muodostaa uuden verotuen.

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