

## Finansutskottet

### Regeringens proposition till riksdagen med förslag till lag om ett tilläggsavdrag för forsknings- och utvecklingsverksamhet under skatteåren 2021—2025

#### INLEDNING

##### *Remiss*

Regeringens proposition till riksdagen med förslag till lag om ett tilläggsavdrag för forsknings- och utvecklingsverksamhet under skatteåren 2021—2025 (RP 196/2020 rd): Ärendet har remitterats till finansutskottet för betänkande.

##### *Beredning i delegation*

Ärendet har beretts i finansutskottets skattedelegation.

##### *Sakkunniga*

Delegationen har hört

- specialsakkunnig Antti Sinkman, finansministeriet
- skatteexpert Tiia Hyysalo, finansministeriet
- industriråd Mikko Huuskonen, arbets- och näringsministeriet
- ledande expert Kari Aaltonen, Skatteförvaltningen
- chefsforskare Elias Einiö, Statens ekonomiska forskningscentral
- specialforskare Ilpo Suoniemi, Löntagarnas forskningsinstitut
- ekonomichef Jussi Välimäki, Aalto-universitetet
- ekonomichef Marika Häggman, Helsingfors universitet
- jurist Viivi Väisänen, Helsingfors universitet.

Skriftligt yttrande har lämnats av

- undervisnings- och kulturministeriet
- jord- och skogsbruksministeriet
- arbets- och näringsministeriet
- Finlands näringsliv rf
- Centralhandelskammaren
- Företagarna i Finland rf
- Skattebetalarnas Centralförbund rf.

## Betänkande FiUB 24/2020 rd

### PROPOSITIONEN

Regeringen föreslår att det stiftas en lag om ett tilläggsavdrag för forsknings- och utvecklingsverksamhet under skatteåren 2021—2025. Enligt propositionen ska alla skattskyldiga som bedriver näringsverksamhet eller jordbruk och som utför forskningssamarbete med en forskningsorganisation som uppfyller kriterierna ha rätt till tilläggsavdraget. Beloppet av tilläggsavdraget, som görs från inkomsten av näringsverksamhet och jordbruk, ska vara 50 procent av företagets fakturor för underentreprenad för forskningsprojekt inom forsknings- och utvecklingsverksamhet. Det maximala beloppet av tilläggsavdraget under skatteåret ska vara 500 000 euro och den nedre gränsen 5 000 euro. Det är en ny skattesubvention som ur EU-rättens synvinkel inte anses vara statligt stöd.

Propositionen hänför sig till budgetpropositionen för 2021 och avses bli behandlad i samband med den.

Lagen avses träda i kraft vid ingången av 2021. Den ska tillämpas vid beskattningen för skatteåren 2021—2025.

### UTSKOTTETS ÖVERVÄGANDEN

Sammantaget anser utskottet att propositionen behövs och fyller sitt syfte. Utskottet tillstyrker lagförslaget utan ändringar.

Propositionen fick brett stöd under sakkunnigutfrågningen. En del av de sakkunniga fäste sig dock vid kravet att de underleverantörsfakturor som förutsätts för tilläggsavdraget ska vara marknadsmässigt prissatta och att det medför tolkningsproblem. Dessutom uttryckte sakkunniga oro över att kravet på marknadsmässig prissättning kan begränsa lagens tillämpningsområde till uppdragsforskning.

Utskottet betonar att underleverantörsfaktura avser en underleverantörsfaktura som en skattskyldig betalat till en godkänd forsknings- eller informationsspridningsorganisation till den del posterna i fakturan hänför sig till forsknings- och utvecklingsverksamhet. Enligt utskottet måste prissättningen av en underleverantörsfaktura vara så utformad att det inte utifrån under- eller överprissättning med avseende på bestämmelserna om statligt stöd uppstår direkt eller indirekt statligt stöd som är förbjudet. En underleverantörsfaktura som berättigar till tilläggsavdrag avser som regel en normal ersättning som godkänts av parter som är oberoende av varandra, och vidare har ersättningen uppstått på en konkurrensutsatt marknad. Underleverantörsfakturan behöver således inte nödvändigtvis innehålla ett vinsttillägg eller en vinstmarginal.

Utskottet anser det vara viktigt att lagen tillämpas på den typen av forsknings- och utvecklingsverksamhet som avses i EU:s allmänna gruppundantagsförordning. På så sätt täcker den i princip in grundforskning, industriell forskning, experimentell utveckling och genomförbarhetsforskning. Utskottet anser det inte rationellt att avgränsa olika forsknings- och utvecklingsfunktioner exempelvis utifrån om det är fråga om uppdragsforskning eller forskningssamarbete. Till tilläggsavdrag berättigar den forsknings- och utvecklingsverksamhet som avses i lagen, när de öv-

## Betänkande FiUB 24/2020 rd

riga villkoren i lagen är uppfyllda. På så sätt möjliggör regleringen i stor utsträckning olika typer av forskningssamarbete med forskningsorganisationer.

Vid sakkunnigutfrågningen underströks vikten av att följa upp propositionen. En del av de sakkunniga ansåg det också vara relevantt att överväga om ett skatteincitament som inbegriper företagets egen forsknings- och utvecklingsverksamhet kan införas. Utskottet anser det viktigt att regeringen utöver propositionens konsekvenser också aktivt ger akt på regeringsprogrammets mål att höja satsningarna på forsknings-, utvecklings- och innovationsverksamhet till fyra procent av BNP.

### FÖRSLAG TILL BESLUT

Finansutskottets förslag till beslut:

*Riksdagen godkänner lagförslaget i proposition RP 196/2020 rd utan ändringar.*

Helsingfors 20.11.2020

I den avgörande behandlingen deltog

ordförande Johannes Koskinen sd  
vice ordförande Arto Pirttilahti cent  
medlem Anders Adlercreutz sv  
medlem Tarja Filatov sd  
medlem Inka Hopsu gröna  
medlem Vilhelm Junnila saf  
medlem Heli Järvinen gröna  
medlem Anneli Kiljunen sd  
medlem Esko Kiviranta cent  
medlem Katri Kulmuni cent  
medlem Merja Kyllönen vänst  
medlem Pia Lohikoski vänst  
medlem Matias Marttinen saml  
medlem Raimo Piirainen sd  
medlem Sari Sarkomaa saml  
medlem Pia Viitanen sd  
medlem Ville Vähämäki saf  
ersättare Lulu Ranne saf  
ersättare Jussi Wihonen saf.

Sekreterare var

utskottsråd Ilkka Lahti.