

Lagmotion med förslag till lag om tilläggsavdrag baserade på utgifter för forsknings- och utvecklingsverksamhet i beskattningen och om ändring av 12 och 12 f § i lagen om skatteredovisning och av 124 och 124 b § i inkomstskattelagen och till lagar som har samband med dem

Ärende

Lagmotion med förslag till lag om tilläggsavdrag baserade på utgifter för forsknings- och utvecklingsverksamhet i beskattningen och om ändring av 12 och 12 f § i lagen om skatteredovisning och av 124 och 124 b § i inkomstskattelagen och till lagar som har samband med dem (LM 69/2022 rd).

Beredning i utskott

Utskottets betänkande: Finansutskottet (FiUB 35/2022 rd).

Beslut

Riksdagen har antagit följande lagar:

Lag

om tilläggsavdrag baserade på utgifter för forsknings- och utvecklingsverksamhet i beskattningen

I enlighet med riksdagens beslut föreskrivs:

1 §

Tillämpningsområde

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

Rätt till tilläggsavdrag har en skattskyldig som bedriver forsknings- och utvecklingsverksamhet som hänför sig till den egna näringsverksamheten eller det egna jordbruket. Också den som i

Riksdagens skrivelse RSk 59/2022 rd

Finland är begränsat skattskyldig har rätt till tilläggsavdrag 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 eller att utnyttja detta vetande för att hitta nya tillämpningar där kriteriet är att verksamheten strävar efter något väsentligt nytt,

2) *lön* lön 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); dock inte sådana förmåner som avses i 66—68 § i inkomstskattelagen (1535/1992),

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

3 §

Grund för allmänt och extra tilläggsavdrag

Allmänt tilläggsavdrag beräknas utifrån det sammanlagda beloppet av utgifterna för de löner och köpta tjänster inom forsknings- och utvecklingsverksamhet som avser forsknings- och utvecklingsverksamhet som hänför sig till den skattskyldiges egen näringsverksamhet eller den skattskyldiges eget jordbruk.

Vid beräkningen av grunden för allmänt tilläggsavdrag för en näringsidkare beaktas under skatteåret sådana i 8 § 1 mom. 4 punkten i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (360/1968) avsedda löner och sådana utgifter för köpta tjänster inom forsknings- och utvecklingsverksamhet i fråga om vilka betalningsskyldigheten i enlighet med 22 § 1 mom. i den lagen uppstått under skatteåret i fråga.

Vid beräkningen av grunden för allmänt tilläggsavdrag för den som bedriver jordbruk beaktas under skatteåret sådana i 6 § 1 mom. 1 punkten i inkomstskattelagen för gårdsbruk (543/1967) avsedda löner och sådana utgifter för köpta tjänster inom forsknings- och utvecklingsverksamhet som betalats under skatteåret.

Extra tilläggsavdrag beräknas på grundval av en faktisk ökning av det sammanlagda beloppet av alla de utgifter för löner och köpta tjänster inom forsknings- och utvecklingsverksamhet som avses i 1 mom. I beloppet av de utgifter som ligger till grund för det extra tilläggsavdraget har det skett en faktisk ökning, om den skattskyldiges alla utgifter som ligger till grund för det allmänna tilläggsavdraget är större för skatteåret än motsvarande utgifter för det föregående skatteåret.

Riksdagens skrivelse RSk 59/2022 rd

4 §

Beloppet av allmänt tilläggsavdrag

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

Maximibeloppet av allmänt tilläggsavdrag under skatteåret är 500 000 euro.

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 45 procent av det i 3 § 4 mom. avsedda beloppet av den faktiska ökningen av löneutgifterna för forsknings- och utvecklingsverksamheten och utgifterna för de köpta tjänsterna inom forsknings- och utvecklingsverksamheten.

Maximibeloppet av extra tilläggsavdrag under skatteåret är 500 000 euro.

6 §

Särskilda bestämmelser

Tilläggsavdrag får inte göras 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 tilläggsavdragen.

Allmänt tilläggsavdrag får inte göras på basis av utgifter för köpta tjänster inom forsknings- och utvecklingsverksamhet till den del som tilläggsavdrag har begärts för samma utgifter med stöd av lagen om ett tilläggsavdrag för forsknings- och utvecklingsverksamhet under skatteåren 2021—2027 (1078/2020).

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 tilläggsavdragen in i näringsverksamhetens eller jordbrukets förlustresultat.

7 §

Tilläggsavdrag för 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 föreskrivs i 4 och 5 § i denna lag med avdrag för de belopp som dragits av vid det överlåtande bolagets beskattning under skatteåret.

Riksdagens skrivelse RSk 59/2022 rd

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.

8 §

Förfarande

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

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

9 §

Ikraftträdande

Denna lag träder i kraft den 20 .

Denna lag tillämpas första gången vid beskattningen för skatteåret 2023. Bestämmelserna i 3 § 4 mom. och 5 § tillämpas dock första gången först vid beskattningen för skatteåret 2024.

Lag

om ändring av ikraftträdandebestämmelsen i en lag om temporär ändring av lagen om skatteredovisning

I enlighet med riksdagens beslut

ändras ikraftträdandebestämmelsen i lagen om temporär ändring av lagen om skatteredovisning (1573/2019) som följer:

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2020 och gäller till och med den 31 december 2029.

Lagen tillämpas vid redovisningar av samfundsskatten för skatteåren 2020—2029.

Denna lag träder i kraft den 20 .

Lag

om ändring av ikraftträdandebestämmelsen i en lag om temporär ändring av inkomstskattelagen

I enlighet med riksdagens beslut
ändras ikraftträdandebestämmelsen i lagen om temporär ändring av inkomstskattelagen (1574/2019) som följer:

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2020 och gäller till och med den 31 december 2029.

Denna lag träder i kraft den 20 .

Lag

om ändring av 12 och 12 f § i lagen om skatteredovisning

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen om skatteredovisning (532/1998) 12 och 12 f §, sådana de lyder, 12 § i lag 1262/2021 och 12 f § i lagarna 1573/2019, 559/2020, 1073/2020 och 1262/2021, som följer:

12 §

Skattetagargruppernas utdelning

Samfundsskatten fördelas så att statens utdelning är 76,60 procent och kommunernas utdelning 23,40 procent.

12 f §

Skattetagargruppernas utdelning skatteåren 2020—2029

Med avvikelse från 12 § fördelas samfundsskatten så att

- 1) statens utdelning skatteåret 2020 är 57,87 procent och kommunernas utdelning 42,13 procent,
- 2) statens utdelning skatteåret 2021 är 55,66 procent och kommunernas utdelning 44,34 procent,
- 3) statens utdelning skatteåret 2022 är 66,24 procent och kommunernas utdelning 33,76 procent,
- 4) statens utdelning skatteåret 2023 är 76,09 procent och kommunernas utdelning 23,91 procent,

Riksdagens skrivelse RSk 59/2022 rd

- 5) statens utdelning skatteåret 2024 är 76,31 procent och kommunernas utdelning 23,69 procent,
6) statens utdelning skatteåret 2025 är 76,31 procent och kommunernas utdelning 23,69 procent,
7) statens utdelning skatteåret 2026 är 77,08 procent och kommunernas utdelning 22,92 procent,
8) statens utdelning skatteåret 2027 är 76,94 procent och kommunernas utdelning 23,06 procent,
9) statens utdelning skatteåret 2028 är 76,77 procent och kommunernas utdelning 23,23 procent,
10) statens utdelning skatteåret 2029 är 76,73 procent och kommunernas utdelning 23,27 procent.

Denna lag träder i kraft den 20 .

Bestämmelserna i 12 § tillämpas från och med skatteåret 2030 och bestämmelserna i 12 f § 4—10 punkten vid redovisningar av samfundsskatt för skatteåren 2023—2029.

Lag

om ändring av 124 och 124 b § i inkomstskattelagen

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i inkomstskattelagen (1535/1992) 124 § 3 mom. och 124 b §, sådana de lyder, 124 § 3 mom. i lag 1264/2021 och 124 b § i lagarna 1574/2019, 560/2020, 1074/2020 och 1264/2021, som följer:

124 §

Fastställande av skatten

Inkomstskattesatsen för den inkomst som delvis skattefria samfund enligt 21 § 1 mom. och väglag enligt 18 § 3 mom. samt allmännyttiga samfund har erhållit från en fastighet är 4,68 procent.

124 b §

Fastställande av skatten för skatteåren 2020—2029

Med avvikelse från 124 § 3 mom. är

Riksdagens skrivelse RSk 59/2022 rd

- 1) inkomstkattesatsen år 2020 för den inkomst som delvis skattefria samfund enligt 21 § 1 mom. och väglag samt allmännyttiga samfund har erhållit från en fastighet 8,43 procent,
- 2) inkomstkattesatsen år 2021 för den inkomst som delvis skattefria samfund enligt 21 § 1 mom. och väglag samt allmännyttiga samfund har erhållit från en fastighet 8,87 procent,
- 3) inkomstkattesatsen år 2022 för den inkomst som delvis skattefria samfund enligt 21 § 1 mom. och väglag samt allmännyttiga samfund har erhållit från en fastighet 6,75 procent,
- 4) inkomstkattesatsen år 2023 för den inkomst som delvis skattefria samfund enligt 21 § 1 mom. och väglag samt allmännyttiga samfund har erhållit från en fastighet 4,78 procent,
- 5) inkomstkattesatsen år 2024 för den inkomst som delvis skattefria samfund enligt 21 § 1 mom. och väglag samt allmännyttiga samfund har erhållit från en fastighet 4,74 procent,
- 6) inkomstkattesatsen år 2025 för den inkomst som delvis skattefria samfund enligt 21 § 1 mom. och väglag samt allmännyttiga samfund har erhållit från en fastighet 4,74 procent,
- 7) inkomstkattesatsen år 2026 för den inkomst som delvis skattefria samfund enligt 21 § 1 mom. och väglag samt allmännyttiga samfund har erhållit från en fastighet 4,58 procent,
- 8) inkomstkattesatsen år 2027 för den inkomst som delvis skattefria samfund enligt 21 § 1 mom. och väglag samt allmännyttiga samfund har erhållit från en fastighet 4,61 procent,
- 9) inkomstkattesatsen år 2028 för den inkomst som delvis skattefria samfund enligt 21 § 1 mom. och väglag samt allmännyttiga samfund har erhållit från en fastighet 4,65 procent,
- 10) inkomstkattesatsen år 2029 för den inkomst som delvis skattefria samfund enligt 21 § 1 mom. och väglag samt allmännyttiga samfund har erhållit från en fastighet är 4,65 procent.

Denna lag träder i kraft den

20 .

Helsingfors 15.12.2022

På riksdagens vägnar

talman

generalsekreterare