



# Teknologiateollisuus

T&K-verovähennys 4.4.2023

Maria Volanen  
Johtava asiantuntija, veropolitiikka

# T&K-yhdistelmävähennys



- Laki tutkimus- ja kehittämistoiminnan menoihin perustuvista lisävähennyksistä verotuksessa 1298/2022
- Voimaan 1.1.2023. Ylimääräisen lisävähennyksen osalta voimaan vasta 2024, jotta saadaan kerättyä vuoden 2023 luvut vertailuarvoksi.
- Pysyvästi voimassa. Ei väliaikainen, kuten aiempi T&K-verovähennysmalli (2013-2014) oli.
- T&K-verovähennys kattaa yrityksen omasta T&K-toiminnasta aiheutuneet palkkakulut sekä ulkopuolelta ostetut T&K-palvelut (myös muilta toimijoilta kuin tutkimusorganisaatioilta ostetut).
- Verotettavasta tulosta tehtävä:
  - yleisen lisävähennyksen määrä on 50 % vähennyksen piirissä olevista T&K-kuluista. Vähennyksen minimimäärä on 5 000€, maksimimäärä 500 000€.
  - Lisäksi ylimääräinen 45 % lisävähennys lisääntyneestä T&K-toiminnasta, jos lain kattamat kulut ovat kasvaneet edelliseen vuoteen verrattuna. Ei minimirajaa, vähennyksen maksimimäärä 500 000€.
- Verokannustimessa ei ole hanke- tai projektisuunnitelmavaatimusta, ja malli kattaa lain voimaantulon jälkeen aiheutuneet vähennyksen kattamat kulut riippumatta siitä, onko kyseinen tutkimus- tai kehitystyö alkanut ennen vai jälkeen lain voimaantulon.
- Ei toimialarajausta, eikä yrityksen kokoon liittyvää rajausta. Neutraali ja laaja.
- Vähennys kasvattaa tappiollisen yrityksen tulevina vuosina vähentämiskelpoisen tappion määrää.

# Kenelle?



- Lisävähennykseen on oikeutettu omaan elinkeinotoimintaansa tai maatalouteensa liittyvää T&K-toimintaa harjoittava verovelvollinen.
- Kotimaiset verovelvolliset: oy, ay, ky, osuuskunta, yhdistys, säätiö, liikkeen- ja ammatinharjoittajat
- Suomessa rajoitetusti verovelvolliset, jotka harjoittavat Suomessa sijaitsevasta kiinteästä toimipaikasta käsin T&K-toimintaa
- Ulkomaiset yhteisöt, jotka ovat tosiasiallisen johtopaikkansa perusteella Suomessa yleisesti verovelvollisia

Huom! Yhdistelmävähennyksen tekeminen edellyttää, että verovelvollinen harjoittaa T&K-toimintaa, joka liittyy välittömästi verovelvollisen omaan elinkeinotoimintaan tai maatalouteen.

- Ostopalveluiden osalta vähennykseen oikeutettu on siis palvelun ostava verovelvollinen, ei palvelun tuottaja. Palvelu voidaan ostaa ulkopuoliselta tai toiselta konserniyhtiöltä.



# Mitä on T&K-toiminta?

- Lain 2§ 1 kohdan mukaan T&K-toiminnalla tarkoitetaan sellaista luovaa ja systemaattista toimintaa tiedon lisäämiseksi tai tiedon käyttämiseksi uusiin sovelluksiin, jolla tavoitellaan jotain olennaisesti uutta.
- Lakialoitteen perusteluiden mukaan **käsitettä tulee tulkita ennemmin laajasti kuin suppeasti.**
- Esim. täysin uuden tuotteen, palvelun tai prosessin kehittäminen tai olemassa olevan olennainen parantaminen on T&K-toimintaa. Toiminnan yleinen kehittäminen, tehostaminen tai parantaminen ei yleensä riitä.
- Käsite vastaa Tilastokeskuksen käyttämää määritelmää:
  - Uutta tietoa tavoittelevaa
  - Luovaa
  - Onnistumisen suhteen epävarmaa
  - Systemaattista
  - Tuloksiltaan siirrettävissä oleva/toisinnettava
- OECD:n Frascati-käsikirjan luonnehdintoja voidaan käyttää tulkinta-apuna
- Tutkimustyyppejä voidaan myös käyttää luonnehdinnassa apuna:
  - Perustutkimus
  - Soveltava tutkimus
  - Kehittämistyö
  - EU:n ryhmäpoikkeusasetuksessa on myös toteutettavuustutkimus

# Mitä on T&K-toiminta?



1. Uutta tietoa tavoittelevaa: tutkimus- ja kehittämistoiminnan tavoitteena on tuottaa uutta tietoa ja uusia tuloksia. Pelkkä olemassa olevan tiedon soveltaminen uusien ratkaisujen, tuotteiden, prosessien tai menettelytapojen kehittämiseksi ei ole tutkimus- ja kehittämistoimintaa.
2. Luovaa: tutkimus- ja kehittämistoiminnalle tunnusomaista on luovuus, ongelmanasettelu, uudenlaisten käsitteiden ja hypoteesien testaaminen. Tuotteiden, prosessien, käytänteiden tai mallien rutiininomainen uudistaminen tai kehittäminen ei ole tutkimus- ja kehittämistoimintaa.
3. Onnistumisen suhteen epävarmaa: tutkimus- ja kehittämistoiminnalle on tunnusomaista epävarmuus sekä toteutuvien tulosten että tarvittavien resurssien suhteen.
4. Systemaattista: tutkimus- ja kehittämistoimintaa suoritetaan suunnitelmallisesti ja sen toteutusta seurataan. Toiminnan tarkoitus on määritelty ja siihen on kohdennettu suunnitellut resurssit. Tutkimus- ja kehittämistoiminta on usein organisoitu projektiksi, mutta se voi olla myös yhden henkilön tai ryhmän suorittamaa tavoitteellista toimintaa.
5. Tuloksiltaan siirrettävissä olevaa ja/tai toisinnettavaa: tutkimus- ja kehittämistoiminnan tuottama tieto ja tulokset ovat toisinnettavia ja siirrettävissä.



# Mitä on T&K-toiminta?

- T&K-toiminnan ei tarvitse olla:
  - Tuloksellista
  - Muodostaa aineetonta omaisuutta
  - Tuottaa onnistumisia
  - Heti hyödynnettävää
- T&K-toiminnan tulee olla systemaattista, mutta toimintaa ei edellytetä tehtävän hankkeen tai projektin muodossa.
- Koska T&K-yhdistelmävähenys on pysyvästi voimassaoleva, T&K-toiminnan määritelmä täsmentyy vuosien varrella, kun tulkintaongelmia ratkotaan.



# Katetut menot - palkat

- Lain perusteella palkalla tarkoitetaan:
  - verovelvollisen T&K-työtä tekeville työntekijöille välittömästi tämän työn perusteella maksettua ennakkoperintälain 13 §:n mukaista palkkaa
  - Avainhenkilölaissa tarkoitettua palkkaa
  - Luontoisetuja
  - Ulkomailla työskentelevän henkilön palkka, jos palkka vähennetään kokonaan suomalaisen yhtiön tuloksesta (vaikka ansiotulo verotettaisiin työskentelyvaltiossa)
  - Vuokratyövoiman palkat
  
  - Työntekijän titteli tai yksikön nimi ei vaikuta tulkintaan
  - Ei edellytetä, että henkilön työpanoksesta jokin %-osuus kohdistuu T&K-toimintaan
- Palkaksi ei katsota
  - Etuja (optiot, osakeanti, vakuutusmaksuetu, työsuhdelainan korkoetu)
  - Sosiaaliturvamaksuja
  - Kustannusten korvauksia



# Katetut menot - ostopalvelut

- Verovelvollisen omaan toimintaan liittyvän tutkimus- ja kehittämistoiminnan harjoittamiseksi ulkopuoliselta taholta hankittua ja ulkopuolisen henkilöstön tuottamaa palvelua.
- Palvelun myyjä voi olla täysin riippumaton taho tai esimerkiksi samaan konserniin kuuluva toinen yritys.
- Palvelun määritelmä on laaja.
- Ostopalvelut on rajattu vain sellaisiin ostopalveluihin, jotka ovat ulkopuolisen henkilöstön tuottamia. Siten lähtökohtaisesti tutkimus- ja kehittämistoiminnassa käytettävien tavaroiden, tuotteiden, materiaalien, toimitilojen tai vastaavien hankinnasta syntyviä menoja ei voida sisällyttää yhdistelmävehennyksen perusteeseen, vaikka niitä käytettäisiin verovelvollisen tutkimus- ja kehittämistoiminnassa ja tuotteen hankinta toteutettaisiin palvelun muodossa. Esimerkiksi toimitilojen vuokraa tai tietokoneen taikka muun laitteen leasing-sopimuksen maksuja ei pidetä laissa tarkoitettuna ostopalvelusta suoritettuna maksuna.
- Laissa tarkoitettuihin ostopalveluihin voi kuitenkin sisältyä palvelun tuottamiseen käytetyn henkilöstön palkkamenojen lisäksi myös muita palveluntarjoajan menoja. Esimerkiksi ulkopuolisen henkilöstön tuottaman palvelun suorittamisen edellyttäessä palvelun myyjän toimitilojen, koneiden ja laitteiden taikka materiaalien käyttäminen, ovat nämä menot yhdistelmävehennyksen perusteeseen hyväksyttäviä ostopalvelumenoja, kun palveluntarjoaja laskuttaa nämä menot palvelun ostavalta tutkimus- ja kehittämistoiminnan harjoittajalta yhtenä kokonaisuutena henkilöstön tuottaman palvelun kanssa. Edellytyksenä on se, että henkilöstön työpanos on välttämätön ja olennainen osa myytyä palvelua eikä esimerkiksi konetta, johon liittyviä menoja laskutetaan, voitaisi käyttää ilman olennaista henkilöstön tuottamaa työpanosta.





# Vähennyksen määrä

- Vähennys on verovelvolliskohtainen ja verovuosikohtainen
- T&K-kulujen aktivointi ja poistojen määrä eivät vaikuta vähennyksen määrään. Lisävähennys tehdään sinä vuonna, kun kulujen suorittamisvelvollisuus syntyi.

## Yleinen lisävähennys

- 50 % vähennyksen piirissä olevista T&K-menoista
- Lisävähennyksen minimimäärä on 5 000€, maksimimäärä 500 000€
- Jos kuluja on vähintään 10 000 euroa, yleisen lisävähennyksen voi tehdä. Kun yleisen lisävähennyksen määrä on 50 prosenttia kuluista, yleisen lisävähennyksen määräksi muodostuu 5 000 euroa (0,5 x 10 000 euroa).
- Jos kuluja on yli 1 000 000 euroa, vähennyksen voi tehdä maksimissaan 500 000 euroon saakka. Jos kuluja on esimerkiksi 1 700 000 euroa, yleisen 50 prosentin lisävähennyksen voi tehdä 1 000 000 euron kuluista, eli 500 000 (0,5 x 1 000 000 euroa). Ylimenevästä 700 000 eurosta ei voi tehdä lisävähennystä.

## Ylimääräinen lisävähennys

- 45 % lisävähennys lisääntyneestä T&K-toiminnan menoista, jos lain kattamat menot ovat kasvaneet edellisen vuoden T&K-menoihin verrattuna.
- Ei minimirajaa, lisävähennyksen maksimimäärä 500 000€.
- Yrityksellä on ollut T&K-menoja 2023 yhteensä 100 000 euroa ja 2024 yhteensä 130 000 euroa. Menot ovat lisääntyneet 30 000 euroa. Siten 130 000 euron osalta voi tehdä yleisen vähennyksen (0,5 x 130 000) ja lisäyksen perusteella ylimääräisen lisävähennyksen (0,45 x 30 000 euroa). Kokonaisuudessaan lisävähennysten määrä on 78 500 euroa. (65 000 euroa + 13 500 euroa).



# Muut T&K-tukimuodot rajoittavat

## Tutkimusorganisaatioiden kanssa tehtävien tutkimus- ja kehityshankkeiden T&K-verovähennys

Rajaa T&K-verovähennyksen käyttöä:

- Vuoden 2021 alusta voimassa ollut ylimääräinen T&K-verovähennys yritysten tutkimus- ja kehitysyhteistyöhankkeista Suomessa tai muualla EU/ETA-alueella sijaitsevien tutkimuslaitosten, yliopistojen ja korkeakoulujen kanssa jatkuu. Vuoden 2022 alusta ylimääräistä T&K-verovähennystä korotettiin 150 prosenttiin. Vähennys on voimassa 1.1.2022 - 31.12.2027. Vähennys tehdään tutkimusorganisaation esittämän laskun perusteella. Lisävähennyksen vähimmäismäärä on 5 000 euroa ja enimmäismäärä 500 000 euroa.
- Suorat valtiontuet tai muut julkiset tuet samoihin menoihin (esimerkiksi Business Finlandin tai ELY-keskusten myöntämät tuet)

Ei rajaa:

- T&K-lainarahoitus