

Hallituksen esitys eduskunnalle laiksi tuotannollisten investointien korotetuista poistoista verovuosina 2013 ja 2014 annetun lain muuttamisesta

ESITYKSEN PÄÄASIALLINEN SISÄLTÖ

Esityksessä ehdotetaan muutettavaksi lakia tuotannollisten investointien korotetuista poistoista verovuosina 2013 ja 2014. Lain soveltamisaikaa ehdotetaan jatkettavaksi siten, että lakia sovellettaisiin verovuosien 2013 ja 2014 lisäksi myös verovuosien 2015 ja 2016 verotuksessa. Uusien tehtaiden ja työpajojen sekä tehtaissa ja työpajoissa käytettävien uusien koneiden ja laitteiden hankintamenoista saisi verotuksessa tehdä enintään kahtena verovuotena kaksinkertaiset

poistot säännönmukaisiin poistoihin verrattuna. Poistojen enimmäismäärän korotus koskisi myös uusia vuosina 2015 ja 2016 hankittuja ja käyttöönotettuja hyödykkeitä.

Esitys liittyy valtion vuoden 2015 talousarvioesitykseen ja on tarkoitettu käsiteltäväksi sen yhteydessä.

Laki on tarkoitettu tulemaan voimaan vuoden 2015 alusta. Lakia sovellettaisiin verovuosilta 2015 ja 2016 toimitettavissa verotuksissa.

YLEISPERUSTELUT

1 Nykytila ja ehdotettu muutos

1.1 Esitykseen johtaneet syyt

Hallitus on päättänyt kasvua ja työllisyyttä tukevista toimista vuoden 2015 talousarvion täydentämisen yhteydessä. Yksityisten investointien lisäämiseksi hallitus päätti jatkaa tuotannollisten investointien kaksinkertaista poistomahdollisuutta vuoteen 2016 saakka.

1.2 Nykytila

Elinkeinotulon verottamisesta annetun lain (360/1968) 34 §:n mukaan tehtaana tai työpajana käytettävän rakennuksen hankintamenosta verovuonna tehtävän poiston suuruus saa olla enintään 7 prosenttia rakennuksen poistamattomasta hankintamenosta. Tuotantotoiminnassa käytettävät koneet ja laitteet sisältyvät elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 30 §:ssä tarkoitettuun menojäännökseen, josta poistot tehdään yhtenä eränä. Verovuoden poiston suuruus saa olla enintään 25 prosenttia menojäännöksestä.

Tuotannollisten investointien korotettuja poistoja koskevia veronhuojennuslakeja on ollut voimassa myös aikaisemmin. Voimassa olevaa lakia edeltävä tuotannollisten investointien väliaikaisesti korotetuista poistoista annettu laki (222/2009) koski vuosina 2009 ja 2010 tehtyjä investointeja, joista sai tehdä korotetun poiston enintään kahtena verovuotena. Vuonna 2012 säädettiin laki tuotannollisten investointien korotetuista poistoista verovuosina 2013—2015 (699/2012), joka koskee vuosina 2013—2015 tehtyjä investointeja. Lailla tuotannollisten investointien korotetuista poistoista verovuosina 2013—2015 annetun lain muuttamisesta (1242/2013) kuitenkin lyhennettiin lain soveltamisaika koskemaan vain verovuosia 2013 ja 2014.

1.3 Ehdotettu muutos

Ehdotuksen mukaan tuotannollisten investointien korotettuja poistoja jatkettaisiin siten, että elinkeinotoimintaa harjoittava verovelvollinen saisi tehdä kalenterivuosina

2013—2016 käyttöön ottamansa tehtaan ja työpajan hankintamenosta säännönmukaiseen poistoon verrattuna kaksinkertaisen poiston enintään kahtena peräkkäisenä verovuonna. Poisto-oikeuden kaksinkertaistaminen merkitsisi sitä, että rakennuksen poistamatta olevasta hankintamenosta saataisiin tehdä säännönmukaisen 7 prosentin poiston sijasta enintään 14 prosentin vuotuinen poisto. Korotettu poisto-oikeus koskisi myös tuotannollisessa toiminnassa käytettäviä uusia koneita ja laitteita. Laissa tarkoitettujen koneiden ja laitteiden vuotuinen enimmäispoisto olisi siten 25 prosentin sijasta 50 prosenttia. Jos lain tarkoittama käyttöomaisuus olisi otettu käyttöön verovuonna 2014, saisi tästä omaisuudesta tehdä korotetun poiston myös verovuonna 2015.

Ehdotettu veronhuojennus kohdistettaisiin tuotannollisessa toiminnassa käytettävään käyttöomaisuuteen vastaavasti kuin aiemmin voimassa olleissa tuotannollisten investointien korotetuista poistoista annetuissa laeissa. Aikaisempien lakien perusteella muodostunut oikeuskäytäntöä voitaisiin siten hyödyntää nyt ehdotetun lain soveltamisessa.

1.4 Euroopan yhteisöjen valtiontukisääntely

Kun vastaava laki oli aiemmin voimassa vuosina 2009 ja 2010, veronhuojennuksesta tehtiin Euroopan komissiolle oikeusvarmuusilmoitus. Komissio katsoi 14 päivänä lokakuuta 2009 antamassaan päätöksessä, että ilmoitettu toimenpide katsottiin luonteeltaan yleiseksi eikä se sen vuoksi ollut EY:n perustamissopimuksen 87 artiklan 1 kohdassa (nykyisen Euroopan unionin toiminnasta annetun sopimuksen 107 artiklan 1 kohdassa) tarkoitettua valtiontukea. Ehdotettavasta laista ei tämän vuoksi ole tarpeen tehdä valtiontuki-ilmoitusta.

2 Esityksen vaikutukset

Tuotannollisten investointien korotettujen poistojen arvioidaan vähentävän valtion verotottoja noin 65 miljoonaa euroa vuodessa.

Muiden veronsaajien verotulomenetykset kompensoitaisiin niille täysimääräisesti yhteisöveron jako-osuuksia korottamalla.

Verohallinnon elinkeinoverotilaston mukaan tuotannollisten investointien korotettuja poistoja tehtiin vuonna 2013 yhteensä noin 166 miljoonan euron arvosta. Verotuottovai- kutusarviossa oletetaan, että korotettuja pois- toja tehtäisiin noin kaksinkertainen määrä vuoden 2013 toteutuneisiin korotettuihin poistoihin verrattuna, koska vuosina 2015 ja 2016 korotettuja poistoja voitaisiin tehdä myös edellisenä verovuonna käyttöönotetuis- ta hyödykkeistä. Korotettuja poistoja tehtäi- siin näin ollen vuosina 2015 ja 2016 noin 330 miljoonaa euroa vuodessa.

Korotetuilla poistoilla arvioidaan olevan investointeja vauhdittava vaikutus. Korotetut poistot alentavat investoinnin tuottovaati- musta ja tätä kautta kannustavat lisäämään investointeja tehtäisiin, työpajoihin ja niissä käytettäviin koneisiin ja laitteisiin. Korotettu- ja poistoja hyödyntävien yritysten osuuden kaikista korotettuihin poistoihin oikeutetuista tuotannollista toimintaa harjoittavista yrityk- sistä arvioidaan vuoden 2013 elinkeinovero- tilaston perusteella olevan 2,5—4 prosenttia. Korotettuja poistoja hyödyntävien yritysten lukumäärän arvioidaan olevan 750—1 000 kappaletta. Matalan yhteisöveroprosentin ja matalan korkotason arvioidaan heikentävän

kannustimen tehoa, koska korotetuista pois- toista saatava taloudellinen etu on tällöin pienempi. Korotetuilla poistoilla ei voida myöskään vaikuttaa tappiollisten yritysten investointikannustimiin, koska näillä ei ole verotettavaa tuloa.

Veronhuojennusten soveltamisedellytysten tutkiminen ja huojennuskohteiden erillissee- ranta verotuksessa lisäävät työmäärää Vero- hallinnossa. Lain lyhyehkön soveltamisajan vuoksi hallinnolliset lisäkustannukset jääne- vät kuitenkin melko vähäisiksi.

3 Asian valmistelu

Esitys on valmisteltu valtiovarainministeri- össä.

4 Riippuvuus muista esityksistä

Esitys liittyy valtion vuoden 2015 talousar- vioesitykseen ja on tarkoitettu käsiteltäväksi sen yhteydessä.

Valtion, kuntien ja seurakuntien yhteisöve- ron jako-osuuksien muutoksista on annettu hallituksen esitys laeiksi verontilityslain ja tuloverolain muuttamisesta (HE 180/2014 vp). Tästä esityksestä aiheutuvat muutokset tulisi ottaa huomioon edellä mainitussa halli- tuksen esityksessä.

YKSITYISKOHTAISET PERUSTELUT

1 Lakiehdotuksen perustelut

Lain nimikettä ehdotetaan muutettavaksi, koska korotettuja poistoja ehdotetaan sovel- lettaviksi verovuosien 2013 ja 2014 lisäksi myös verovuosina 2015 ja 2016.

1 §. Soveltamisala. Lain soveltamisalaa ehdotetaan muutettavaksi siten, että laajen- nettu poisto-oikeus koskisi 2 ja 4 §:ssä tar- kemmin määriteltäviä rakennuksia, koneita ja laitteita, jotka otetaan käyttöön kalenterivuo- sina 2013—2016.

2 §. Rakennuksesta tehtävä poisto Pykälän 1 momenttia ehdotetaan muutettavaksi siten, että korotettu poisto olisi mahdollista vero- vuosina 2013—2016. Korotettu poisto saa-

taisiin tehdä rakennuksen valmistumis- ja käyttöönottoajankohdasta riippuen joko kah- tena tai vain yhtenä säännöksessä tarkoitettu- na verovuonna. Jos rakennus otetaan käyt- töön kalenterivuoden 2016 lopussa, mutta meneillään oleva verovuosi päättyy kalente- rivuoden 2017 puolella, korotettua poistoa ei saisi verovuodelta 2016.

Lain soveltamisajan päätyttyä poistojen te- kemistä jatkettaisiin elinkeinotulon verotta- misesta annetun lain 34 §:ssä säädetyllä ta- valla. Poistojen tekemistä jatkettaisiin maini- tun säännöksen mukaisesti verovuonna 2017, jos korotettu poisto tehtäisiin verovuosina 2015 ja 2016.

4 §. Koneesta ja laitteesta tehtävä poisto. Pykälän 1 momenttia ehdotetaan muutettavaksi siten, että korotettu poisto olisi mahdollinen verovuosina 2013—2016. Korotetun poiston saisi tehdä uuden koneen tai laitteen käyttöönottovuonna sekä sitä seuraavana verovuotena. Kone tai laite, johon korotettua poistoa sovelletaan, muodostaa erillisen poistokohteen. Se osa hankintamenosta, jota ei ole poistettu tämän lain nojalla, siirtyy vähennettäväksi osana irtaimen käyttöomaisuuden menojäännöstä. Jos korotettu poisto olisi tehty verovuosina 2015 ja 2016, siirtyisi jäljellä oleva menojäännös poistettavaksi osana elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 30 §:n mukaista menojäännöstä verovuonna 2017.

6 §. Voimaantulo. Pykälän 2 momenttia ehdotetaan muutettavaksi siten, että lakia sovellettaisiin verovuosilta 2013—2016 toimitettavissa verotuksissa.

2 Voimaantulo

Laki ehdotetaan tulevaksi voimaan 1 päivänä tammikuuta 2015.

Lakia sovellettaisiin verovuosilta 2015 ja 2016 toimitettavissa verotuksissa.

Edellä esitetyn perusteella annetaan eduskunnan hyväksyttäväksi seuraava lakiehdotus:

*Lakiehdotus***Laki****tuotannollisten investointien korotetuista poistoista verovuosina 2013 ja 2014 annetun lain muuttamisesta**

Eduskunnan päätöksen mukaisesti
muutetaan tuotannollisten investointien korotetuista poistoista verovuosina 2013 ja 2014 annetun lain (699/2012) nimike, 1 §, 2 §:n 1 momentti, 4 §:n 1 momentti ja 6 §:n 2 momentti, sellaisina kuin ne ovat laissa 1242/2013, seuraavasti:

Laki**tuotannollisten investointien korotetuista poistoista verovuosina 2013—2016**

1 §

Soveltamisala

Elinkeinotoimintaa harjoittavalla verovelvollisella on oikeus verotuksessa vähentää kalenterivuosina 2013—2016 käyttöön ottamiensa, tuotannollisessa toiminnassaan käyttämiensä 2 ja 4 §:ssä tarkoitettujen rakennusten, koneiden ja laitteiden hankintamenoja tässä laissa säädetyllä tavalla.

2 §

Rakennuksesta tehtävä poisto

Poiketen siitä, mitä elinkeinotulon verottamisesta annetun lain (360/1968) 34 §:n 2 momentin 1 kohdassa säädetään, verovelvollisen tehtaana tai työpajana käyttämästä, 3 §:ssä tarkoitettusta rakennuksesta verovuosina 2013—2016 tehtävien poistojen suuruus saa olla enintään 14 prosenttia rakennuksen poistamatta olevasta hankintamenosta. Elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 34 §:n

2 momentin 1 kohdassa säädetyn poiston määrän ylittävän poiston saa tehdä sinä verovuotena, jona rakennus on otettu käyttöön, ja sitä seuraavana verovuotena.

4 §

Koneesta ja laitteesta tehtävä poisto

Poiketen siitä, mitä elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 30 §:ssä säädetään, tehtaassa tai työpajassa käytettävän uuden koneen tai laitteen hankintamenosta verovuosina 2013—2016 tehtävien poistojen suuruus saa olla enintään 50 prosenttia koneen tai laitteen poistamatta olevasta hankintamenosta. Elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 30 §:ssä säädetyn poiston määrän ylittävän poiston saa tehdä sinä verovuotena, jona kone tai laite on otettu käyttöön, ja sitä seuraavana verovuotena.

6 §

Voimaantulo

Lakia sovelletaan verovuosilta 2013—2016 toimitettavissa verotuksissa.

Tämä laki tulee voimaan päivänä kuuta Lakiä sovelletaan verovuosilta 2015 ja
20 . 2016 toimitettavissa verotuksissa.

Helsingissä 27 päivänä marraskuuta 2014

Pääministerin sijainen, valtiovarainministeri

ANTTI RINNE

Erityisasiantuntija *Tarja Järvinen*

*Liite
Rinnakkaisteksti*

Laki

tuotannollisten investointien korotetuista poistoista verovuosina 2013 ja 2014 annetun lain muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti
muutetaan tuotannollisten investointien korotetuista poistoista verovuosina 2013 ja 2014 annetun lain (699/2012) nimike, 1 §, 2 §:n 1 momentti, 4 §:n 1 momentti ja 6 §:n 2 momentti, sellaisina kuin ne ovat laissa 1242/2013, seuraavasti:

Voimassa oleva laki

Ehdotus

Laki

tuotannollisten investointien korotetuista poistoista verovuosina 2013 ja 2014

1 §

Soveltamisala

Elinkeinotoimintaa harjoittavalla verovelvollisella on oikeus verotuksessa vähentää kalenterivuosina 2013 ja 2014 käyttöön ottamiensa, tuotannollisessa toiminnassaan käyttämiensä 2 ja 4 §:ssä tarkoitettujen rakennusten, koneiden ja laitteiden hankintamenoja tässä laissa säädetyllä tavalla.

2 §

Rakennuksesta tehtävä poisto

Poiketen siitä, mitä elinkeinotulon verottamisesta annetun lain (360/1968) 34 §:n 2 momentin 1 kohdassa säädetään, verovelvollisen tehtaana tai työpajana käyttämästä, tämän lain 3 §:ssä tarkoitettua rakennuksesta verovuosina 2013 ja 2014 tehtävien poistojen suuruus saa olla enintään 14 prosenttia rakennuksen poistamatta olevasta hankintamenosta. Elinkeinotulon verottami-

Laki

tuotannollisten investointien korotetuista poistoista verovuosina 2013—2016

1 §

Soveltamisala

Elinkeinotoimintaa harjoittavalla verovelvollisella on oikeus verotuksessa vähentää kalenterivuosina 2013—2016 käyttöön ottamiensa, tuotannollisessa toiminnassaan käyttämiensä 2 ja 4 §:ssä tarkoitettujen rakennusten, koneiden ja laitteiden hankintamenoja tässä laissa säädetyllä tavalla.

2 §

Rakennuksesta tehtävä poisto

Poiketen siitä, mitä elinkeinotulon verottamisesta annetun lain (360/1968) 34 §:n 2 momentin 1 kohdassa säädetään, verovelvollisen tehtaana tai työpajana käyttämästä, 3 §:ssä tarkoitettua rakennuksesta verovuosina 2013—2016 tehtävien poistojen suuruus saa olla enintään 14 prosenttia rakennuksen poistamatta olevasta hankintamenosta. Elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 34 §:n

sesta annetun lain 34 §:n 2 momentin 1 kohdassa säädetyn poiston määrän ylittävän poiston saa tehdä verovuonna 2013 käyttöön otetun rakennuksen osalta verovuosina 2013 ja 2014. *Verovuonna 2014 käyttöön otetun rakennuksen osalta poiston saa tehdä verovuonna 2014.*

2 momentin 1 kohdassa säädetyn poiston määrän ylittävän poiston saa tehdä *sinä verovuotena, jona rakennus on otettu käyttöön, ja sitä seuraavana verovuotena.*

4 §

Koneesta ja laitteesta tehtävä poisto

Poiketen siitä, mitä elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 30 §:ssä säädetään, tehtaassa tai työpajassa käytettävän uuden koneen tai laitteen hankintamenoista verovuosina 2013 ja 2014 tehtävien poistojen suuruus saa olla enintään 50 prosenttia koneen tai laitteen poistamatta olevasta hankintamenoista. Elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 30 §:ssä säädetyn poiston määrän ylittävän poiston saa tehdä verovuonna 2013 käyttöön otetun koneen tai laitteen osalta verovuosina 2013 ja 2014. *Verovuonna 2014 käyttöön otetun koneen tai laitteen osalta poiston saa tehdä verovuonna 2014.*

4 §

Koneesta ja laitteesta tehtävä poisto

Poiketen siitä, mitä elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 30 §:ssä säädetään, tehtaassa tai työpajassa käytettävän uuden koneen tai laitteen hankintamenoista verovuosina 2013—2016 tehtävien poistojen suuruus saa olla enintään 50 prosenttia koneen tai laitteen poistamatta olevasta hankintamenoista. Elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 30 §:ssä säädetyn poiston määrän ylittävän poiston saa tehdä *sinä verovuotena, jona kone tai laite on otettu käyttöön, ja sitä seuraavana verovuotena.*

6 §

Voimaantulo

Lakia sovelletaan verovuosilta 2013 ja 2014 toimitettavissa verotuksissa.

6 §

Voimaantulo

Lakia sovelletaan verovuosilta 2013—2016 toimitettavissa verotuksissa.

Tämä laki tulee voimaan päivänä kuuta 20 .

Lakia sovelletaan verovuosilta 2015 ja 2016 toimitettavissa verotuksissa.