

Regeringens proposition till riksdagen med förslag till lag om ändring av lagen om höjda avskrivningar på produktiva investeringar skatteåren 2013 och 2014

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL

I denna proposition föreslås det att lagen om höjda avskrivningar på produktiva investeringar skatteåren 2013 och 2014 ändras. Det föreslås att lagens tillämpningstid förlängs så, att förutom skatteåren 2013 och 2014 lagen tillämpas även vid beskattningen för skatteåren 2015 och 2016. Vid beskattningen får avskrivningar som höjts till det dubbla jämfört med de ordinarie avskrivningarna göras under högst två skatteår på anskaffningsutgifterna för nya fabriker och

verkstäder och nya maskiner och anläggningar som används i fabriker och verkstäder. Höjning av maximibeloppet ska gälla också nya nyttigheter som har anskaffats och tagits i bruk åren 2015 och 2016.

Propositionen hänför sig till budgetpropositionen för 2015 och avses bli behandlad i samband med den.

Lagen avses träda i kraft vid ingången av 2015. Lagen ska tillämpas vid beskattningen för skatteåren 2015 och 2016.

ALLMÄN MOTIVERING

1 Nuläge och den föreslagna ändringen

1.1 Bakgrunden till propositionen

I samband med komplettering av budgetpropositionen för 2015 fattade regeringen beslut om åtgärder som stöder tillväxten och sysselsättningen. För att öka privata investeringar beslöt regeringen att förlänga möjligheten till dubbla avskrivningar på produktiva investeringar ända till år 2016.

1.2 Nuläge

Enligt 34 § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (360/1968) får skatteårets avskrivning på anskaffningsutgiften för en byggnad som används som fabrik eller verkstad uppgå till högst 7 procent av den icke avskrivna anskaffningsutgiften för byggnaden. Maskiner och anläggningar som används i produktiv verksamhet ingår i den utgiftsrest som avses i 30 § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet. Avskrivningarna på utgiftsresten görs i en post. Avskrivningen för skatteåret får vara högst 25 procent av utgiftsresten.

Skattelättnadslagar som gäller höjda avskrivningar har varit i kraft även tidigare. Före gällande lag gällde lagen om temporärt höjda avskrivningar på produktiva investeringar (222/2009) de investeringar som gjordes åren 2009 och 2010, på vilka en höjd avskrivning fick göras under högst två skatteår. År 2012 stiftades lagen om höjda avskrivningar på produktiva investeringar skatteåren 2013—2015 (699/2012) som gäller de investeringar som görs åren 2013—2015. Med lagen om ändring av lagen om höjda avskrivningar på produktiva investeringar skatteåren 2013—2015 (1242/2013) förkortades dock lagens tillämpningstid så, att den gäller endast åren 2013 och 2014.

1.3 Den föreslagna ändringen

Enligt propositionen ska höjda avskrivningar på investeringar fortsättas så, att en skattskyldig som bedriver näringsverksamhet

på anskaffningsutgifterna för en fabrik och verkstad som den skattskyldige har tagit i bruk kalenderåren 2013—2016 under högst två på varandra följande skatteår ska få göra en avskrivning som är dubbelt så stor som den ordinarie avskrivningen. Fördubblingen av avskrivningsrätten innebär att det på den icke avskrivna anskaffningsutgiften för en byggnad i stället för den ordinarie avskrivningen på 7 procent får göras en årlig avskrivning på högst 14 procent. Den höjda avskrivningsrätten ska gälla även nya maskiner och anläggningar som används i produktiv verksamhet. Den årliga maximiavskrivningen i fråga om maskiner och anläggningar som avses i lagen är således 50 procent i stället för 25 procent. Om i lagen avsedda anläggningstillgångar hade tagits i bruk skatteåret 2014 kan den höjda avskrivningen göras på denna egendom också skatteåret 2015.

Det föreslås att den föreslagna skattelättnaden ska riktas till de anläggningstillgångar som används i produktiv verksamhet på motsvarande sätt som i de lagar om höjda avskrivningar på produktiva investeringar som senast gällde. Den rättspraxis som utformats utifrån tidigare lagar kan således utnyttjas i tillämpningen av den lag som nu föreslås.

1.4 Europeiska unionens reglering av statligt stöd

När motsvarande lag tidigare var i kraft åren 2009 och 2010, ingavs till Europeiska kommissionen en rättssäkerhetsanmälan om skattelättnaden. Kommissionen ansåg i sitt beslut av den 14 oktober 2009 att den anmälda åtgärden till sin karaktär var en allmän åtgärd, och att den därför inte kunde anses uppfylla kriterierna för statligt stöd enligt artikel 87.1 i EG-fördraget (artikel 107.1 i det nuvarande fördraget om Europeiska unionens funktionssätt). Därför är det inte nödvändigt att om den föreslagna lagen göra en anmälan om statligt stöd.

2 Propositionens konsekvenser

Höjda avskrivningar på produktiva investeringar uppskattas minska statens skatteintäkter med ca 65 miljoner euro årligen. De övriga skattetagarnas förlust av skatteintäkterna kompenseras fullt till dem genom att utdelning av samfundsskatten höjs.

Enligt Skatteförvaltningens näringsstatistik gjordes höjda avskrivningar på produktiva investeringar år 2013 sammanlagt till ett värde av ca 166 miljoner euro. I skatteintäktskalkyl antas att höjda avskrivningar görs ca dubbelt så mycket jämfört med de förverkligade avskrivningarna år 2013, eftersom åren 2015 och 2016 kan höjda avskrivningar göras också på nyttigheter som har tagits i bruk föregående skatteår. Höjda avskrivningar görs således åren 2015 och 2016 ca 330 miljoner euro årligen.

Höjda avskrivningar uppskattas ha en fart-sättande påverkan på investeringar. Höjda avskrivningar sänker investeringens avkastningskrav och härigenom uppmuntrar att öka investeringar på fabriker, verkstäder och maskiner och anordningar som används i dem. Andel av höjda avskrivningar utnyttjande företag av alla produktiv verksamhet bedrivande företag, som är berättigade att göra höjda avskrivningar, uppskattas på grund av näringsstatistik vara 2,5-4 procent. Antal av höjda avskrivningar utnyttjande företag uppskattas vara 750—1000 st. Låg samfundsskatteprocent och låg räntenivå uppskattas försvaga incitamentets verkan, eftersom ekonomisk förmån som uppstår av höjda

avskrivningar är då mindre. Med höjda avskrivningar kan inte heller påverkas investeringsincitament av förlustbringande företag, eftersom de inte har beskattningsbar inkomst.

Kontrollen av förutsättningarna för en tillämpning av skattelättnaderna och specialbevakningen av föremålen för skattelättnader vid beskattningen ökar arbetsmängden inom Skatteförvaltningen. På grund av den korta tillämpningstiden uppskattas dock de administrativa merkostnaderna bli rätt små.

3 Beredningen av propositionen

Propositionen har beretts vid finansministeriet.

4 Samband med andra propositioner

Propositionen hänför sig till budgetpropositionen för år 2015 och avses bli behandlad i samband med den.

Om förändringar av statens, kommunernas och församlingarnas utdelningar av samfundsskatten har givits regeringens proposition med förslag till lagar om ändring av lagen om skatteredovisning och av inkomstskattelagen (RP 180/2014 rd). Ändringar med anledning av denna proposition ska beaktas i den ovan nämnda regeringens proposition.

DETALJERAD MOTIVERING

1 Lagförslag

Det föreslås att lagens rubrik ändras eftersom det föreslås att förutom skatteåren 2013 och 2014 ska höjda avskrivningar tillämpas också under skatteåren 2015 och 2016.

1 §. Tillämpningsområde. Det föreslås att lagens tillämpningsområde ändras så att den utvidgade avskrivningsrätten gäller sådana byggnader, maskiner och anläggningar som beskrivs närmare i 2 och 4 § och som tas i bruk under kalenderåren 2013—2016.

2 §. Avskrivningar på byggnader. Det föreslås att 1 mom. ändras så att höjda avskrivningar är möjliga under skatteåren 2013—2016. En höjd avskrivning får göras antingen under två eller endast under ett skatteår som avses i bestämmelsen, beroende på när byggnaden blir färdig och tas i bruk. Om byggnaden tas i bruk i slutet av kalenderåret 2016 men det pågående skatteåret avslutas först 2017, beviljas ingen höjd avskrivning för skatteåret 2016.

När lagens tillämpningstid har upphört får avskrivningar i fortsättningen göras på det sätt som föreskrivs i 34 § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet. Om den höjda avskrivningen görs skatteåren 2015 och 2016 fortsätts avskrivningarna skatteåret 2017 i enlighet med nämnda bestämmelse.

4 §. Avskrivning på maskiner och anläggningar. Det föreslås att 1 mom. ändras så att höjda avskrivningar är möjliga under skatteåren 2013—2016. En höjd avskrivning får göras det skatteår då en ny maskin eller anläggning har tagits i bruk samt därpå följande skatteår. En maskin eller anläggning på vilken den höjda avskrivningen tillämpas utgör ett separat avskrivningsobjekt. Den del av anskaffningsutgiften som inte har avskrivits med stöd av denna lag ska dras av som en del av utgiftsresten för lösa anläggningstillgång-

ar. Om en höjd avskrivning har gjorts skatteåren 2015 och 2016 ska den kvarstående utgiftsresten avskrivas skatteåret 2017 som en del av utgiftsresten i enlighet med 30 § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet.

6 §. Ikraftträdande. Det föreslås att 2 mom. ändras så att lagen tillämpas vid beskattningen för skatteåren 2013—2016.

2 Ikraftträdande

Lagen föreslås träda i kraft den 1 januari 2015.

Lagen ska tillämpas vid beskattningen för skatteåren 2015 och 2016.

Med stöd av vad som anförts ovan föreläggs riksdagen följande lagförslag:

*Lagförslag***Lag****om ändring av lagen om höjda avskrivningar på produktiva investeringar skatteåren 2013 och 2014**

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen om höjda avskrivningar på produktiva investeringar skatteåren 2013 och 2014 (699/2012) lagens rubrik, 1 §, 2 § 1 mom., 4 § 1 mom. och 6 § 2 mom., sådana de lyder i lag 1242/2013, som följer:

Lag**om höjda avskrivningar på produktiva investeringar skatteåren 2013—2016**

1 §

Tillämpningsområde

En skattskyldig som bedriver näringsverksamhet har rätt att för sådana byggnader, maskiner och anläggningar som avses i 2 och 4 § och som den skattskyldige använder i produktiv verksamhet och tar i bruk kalenderåren 2013—2016 i beskattningen dra av anskaffningsutgifterna på det sätt som föreskrivs i denna lag.

2 §

Avskrivning på byggnader

Med avvikelse från 34 § 2 mom. 1 punkten i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (360/1968) får de avskrivningar som en skattskyldig gör skatteåren 2013—2016 på en byggnad som den skattskyldige använder som fabrik eller verkstad och som avses i 3 § i denna lag uppgå till högst 14 procent av den icke avskrivna anskaffningsutgiften för byggnaden. Avskrivningar som överstiger avskrivningen enligt

34 § 2 mom. 1 punkten i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet får göras det skatteår byggnaden har tagits i bruk samt det därpå följande skatteåret.

4 §

Avskrivning på maskiner och anläggningar

Med avvikelse från 30 § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet får de avskrivningar som skatteåren 2013—2016 görs på anskaffningsutgiften för en ny maskin eller anläggning som används i en fabrik eller verkstad uppgå till högst 50 procent av den icke avskrivna anskaffningsutgiften för maskinen eller anläggningen. Avskrivningar som överstiger avskrivningen enligt 30 § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet får göras det skatteår en maskin eller anläggning har tagits i bruk samt det därpå följande skatteåret.

6 §

Ikraftträdande

Lagen tillämpas vid beskattningen för skatteåren 2013—2016.

Denna lag träder i kraft den 20 . Lagen tillämpas vid beskattningen för skatteåren 2015—2016.

Helsingfors den 27 november 2014

Statsministerns ställföreträdare, finansminister

ANTTI RINNE

Specialsakkunnige *Tarja Järvinen*

*Bilaga
Parallelltext*

Lag

om ändring av lagen om höjda avskrivningar på produktiva investeringar skatteåren 2013 och 2014

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen om höjda avskrivningar på produktiva investeringar skatteåren 2013 och 2014 (699/2012) lagens rubrik, 1 §, 2 § 1 mom., 4 § 1 mom. och 6 § 2 mom., sådana de lyder i lag 1242/2013, som följer:

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

Lag

om höjda avskrivningar på produktiva investeringar skatteåren 2013 och 2014

1 §

Tillämpningsområde

En skattskyldig som bedriver näringsverksamhet har rätt att för sådana byggnader, maskiner och anläggningar som avses i 2 och 4 § och som den skattskyldige använder i produktiv verksamhet och tar i bruk kalenderåren 2013 och 2014 i beskattningen dra av anskaffningsutgifterna på det sätt som föreskrivs i denna lag.

2 §

Avskrivning på byggnader

Med avvikelse från 34 § 2 mom. 1 punkten i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (360/1968) får de avskrivningar som en skattskyldig gör skatteåren 2013 och 2014 på en byggnad som den skattskyldige använder som fabrik eller verkstad och som avses i 3 § i denna lag uppgå till högst 14 procent av den icke avskrivna anskaffningsutgiften för byggnaden. Avskrivningar som överstiger avskrivningen enligt 34 § 2 mom. 1 punkten i lagen om beskatt-

Lag

om höjda avskrivningar på produktiva investeringar skatteåren 2013—2016

1 §

Tillämpningsområde

En skattskyldig som bedriver näringsverksamhet har rätt att för sådana byggnader, maskiner och anläggningar som avses i 2 och 4 § och som den skattskyldige använder i produktiv verksamhet och tar i bruk kalenderåren 2013—2016 i beskattningen dra av anskaffningsutgifterna på det sätt som föreskrivs i denna lag.

2 §

Avskrivning på byggnader

Med avvikelse från 34 § 2 mom. 1 punkten i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (360/1968) får de avskrivningar som en skattskyldig gör skatteåren 2013—2016 på en byggnad som den skattskyldige använder som fabrik eller verkstad och som avses i 3 § i denna lag uppgå till högst 14 procent av den icke avskrivna anskaffningsutgiften för byggnaden. Avskrivningar som överstiger avskrivningen enligt 34 § 2 mom. 1 punkten i lagen om beskatt-

ning av inkomst av näringsverksamhet får i fråga om en byggnad som har tagits i bruk under skatteåret 2013 göras skatteåren 2013 och 2014. *I fråga om en byggnad som har tagits i bruk under skatteåret 2014 får avskrivningar göras skatteåret 2014.*

ning av inkomst av näringsverksamhet får göras *det skatteår byggnaden har tagits i bruk samt det därpå följande skatteåret.*

4 §

Avskrivning på maskiner och anläggningar

Med avvikelse från 30 § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet får de avskrivningar som skatteåren 2013 och 2014 görs på anskaffningsutgiften för en ny maskin eller anläggning som används i en fabrik eller verkstad uppgå till högst 50 procent av den icke avskrivna anskaffningsutgiften för maskinen eller anläggningen. Avskrivningar som överstiger avskrivningen enligt 30 § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet får i fråga om en maskin eller anläggning som har tagits i bruk under skatteåret 2013 göras skatteåren 2013 och 2014. *I fråga om en maskin eller anläggning som tagits i bruk under skatteåret 2014 får avskrivningen göras skatteåret 2014.*

4 §

Avskrivning på maskiner och anläggningar

Med avvikelse från 30 § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet får de avskrivningar som skatteåren 2013—2016 görs på anskaffningsutgiften för en ny maskin eller anläggning som används i en fabrik eller verkstad uppgå till högst 50 procent av den icke avskrivna anskaffningsutgiften för maskinen eller anläggningen. Avskrivningar som överstiger avskrivningen enligt 30 § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet får göras *det skatteår en maskin eller anläggning har tagits i bruk samt det därpå följande skatteåret.*

6 §

Ikraftträdande

Lagen tillämpas vid beskattningen för skatteåren 2013 och 2014.

6 §

Ikraftträdande

Lagen tillämpas vid beskattningen för skatteåren 2013—2016.

*Denna lag träder i kraft den 20 .
Lagen tillämpas vid beskattningen för skatteåren 2015 och 2016.*