

Dra nytta av det nya kombinerade avdraget för forsknings- och utvecklingsverksamhet

Det kombinerade avdraget för forsknings- och utvecklingsverksamhet som trädde i kraft i början av 2023 är ett nytt allmänt skattestöd riktat till företag. Syftet med avdraget är att uppmuntra skattepliktiga företag och jordbruk att utöka forsknings- och utvecklingsverksamheten. Målet är en del av ett mer övergripande mål att öka andelen av Finlands bruttonationalprodukt för forskning, utveckling och innovationsverksamhet till fyra procent till 2030.

Det kombinerade avdraget kan användas till forsknings- och utvecklingsverksamhet, som är en kreativ och systematisk verksamhet för att öka kunskapen eller använda kunskap för nya tillämpningar och som syftar till något väsentligt nytt. Det kan handla om utveckling av en ny produkt, tjänst eller process, men också väsentlig förbättring av en befintlig produkt, tjänst eller process. Det viktiga är att målet är att verkligen utveckla något nytt, inte bara implementera något som redan finns och är allmänt känt. Dessutom ska forsknings- och utvecklingsverksamheten specifikt tjäna den skattskyldiges egen företagsverksamhet eller jordbruk. Eftersom definitionen av forsknings- och utvecklingsverksamhet inte är uttömmande eller entydig tolkas begreppet brett. Den skattskyldiga kan använda definitionen av forsknings- och utvecklingsverksamhet som finns på Statistikcentralens webbplats som hjälp när de överväger om deras verksamhet berättigar dem till det kombinerade avdraget.

Avdraget kan göras baserat på löne- och inköpskostnader som uppkommit från forsknings- och utvecklingsverksamhet. När det gäller löner bör det noteras att det arbete som ligger till grund för lönen ska vara direkt relaterat till forsknings- och utvecklingsverksamheten och den del av lönen som är relaterad till forsknings- och utvecklingsverksamheten ska särskiljas utifrån använd arbetstid. Inriktningen måste påvisas i efterhand på ett tillförlitligt sätt, så inriktningen av arbetstid och lön måste övervakas i realtid. För inköpta tjänster är det även nödvändigt att ange på fakturan vad den fakturerade tjänsten består av. För att verifiera utgifternas typ bör utgifterna för inköpta tjänster relaterade till forsknings- och utvecklingsaktiviteter också spåras i bokföringen, uppdelade efter projekt. Tjänster som är avdragsberättigade kan köpas både från utomstående parter och inom koncernen.

Som namnet antyder består det kombinerade avdraget av två delar: allmänt tilläggsavdrag och ytterligare tilläggsavdrag. Det allmänna tilläggsavdraget ger dig rätt att dra av 50 procent av det totala beloppet för löner och inköpta tjänster för forskning och utveckling i beskattningen. Maxbeloppet för det allmänna tilläggsavdraget är 500 000 euro och inget avdrag kan göras alls om beloppet som ska dras är mindre än 5 000 euro. Det allmänna tilläggsavdraget kan inte göras för inköpsutgifter för tjänster som det redan gjorts forskningssamverkansavdrag för. Likaså ingår inte statligt stöd eller annat offentligt stöd som erhålls för



forsknings- och utvecklingsverksamhet i det belopp från vilket tilläggsavdraget kan göras. Föreskrifterna för det allmänna tilläggsavdraget tillämpas första gången vid den beskattning som lämnas för beskattningsåret 2023.

Däremot kan ett ytterligare tilläggsavdrag göras baserat på utgiftsökningen för forsknings- och utvecklingsverksamhet och utifrån det kan den skattskyldige dra av 45 procent av utgiftsökningens belopp. Jämförelsepunkten är beloppet för alla utgifter under föregående beskattningsår som har kunnat hänföras till grunden för det allmänna tilläggsavdraget föregående år. Maxbeloppet för det ytterligare tilläggsavdraget är också 500 000 euro.

Eftersom det ytterligare tilläggsavdraget görs utifrån utgiftsökningen kommer det att tillämpas första gången i den beskattning som ska lämnas in för 2024. De maximala avdragsbeloppen är per skattskyldig och per beskattningsår.

Det kombinerade tilläggsavdraget för forsknings- och utvecklingsverksamhet kan utnyttjas i större grad än tidigare liknande avdrag. Avdraget måste dock göras i rätt tid och med rätt grund för att det ska kunna beviljas. Särskild uppmärksamhet bör ägnas åt bevakning och redovisning av utgifter samt att avdrag krävs före beskattningens utgång för det aktuella beskattningsåret, helst redan i samband med att deklarationen upprättas.

EY | Building a better working world

På EY arbetar vi varje dag för att uppfylla vårt syfte "Building a better working world" och skapa långsiktigt värde för våra kunder, medarbetare och samhället i stort.

Med stöd av data och teknik bygger vi förtroende på finansmarknader och hjälper våra kunder att växa och utvecklas.

Vi samarbetar inom våra tjänsteområden revision, redovisning, affärsrådgivning, skatt, strategi och transaktioner, så att vi kan ställa bättre frågor för att hitta nya svar på de komplexa utmaningar som världen står inför i dag.

EY syftar på den globala organisationen och kan referera till ett eller flera av medlemsföretagen till Ernst & Young Global Limited som vart och ett är en separat juridisk enhet. Ernst & Young Global Limited, ett bolag registrerat i Storbritannien, tillhandahåller inte tjänster till kunder. Information om hur EY samlar och använder persondata och en beskrivning av vilka rättigheter individer har enligt dataskyddslagen finns på ey.com/privacy. Medlemsföretag inom EY tillhandahåller inte juridiska tjänster där det inte är förenligt med lokal lagstiftning. För mer information om vår organisation, besök gärna ey.com.

© 2023 Ernst & Young AB
All rights reserved.

ED none

Detta material har tagits fram för att ge en generell överblick och ska inte ses som professionell rådgivning. Kontakta oss gärna när du behöver rådgivning i enskilda frågor.

Kontakta oss



Jussi Pellikka
Skatteexpert
Senior Manager | Business Tax Services
EY Advisory Oy
P. +358 40 759 7742
jussi.pellikka@fi.ey.com

www.ey.com/fi