

**Regeringens proposition till riksdagen med förslag till lagar om höjda avskrivningar på produktiva investeringar skatteåren 2013—2015 och upphävande av lagen om temporärt höjda avskrivningar på produktiva investeringar**

**PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL**

I denna proposition föreslås att det stiftas en lag om höjda avskrivningar på produktiva investeringar skatteåren 2013—2015. Enligt lagen får vid beskattningen 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. Höjningen av maximibeloppet ska gälla nya nyttigheter som har anskaffats och tagits i bruk åren 2013—2015.

Det föreslås samtidigt att lagen om temporärt höjda avskrivningar på produktiva investeringar för skatteåren 2009 och 2010 upphävs.

Propositionen hänför sig till budgetpropositionen för 2013 och avses bli behandlad i samband med den.

Lagarna avses träda i kraft vid ingången av 2013. Den nya föreslagna lagen ska tillämpas vid beskattningen för skatteåren 2013—2015.

## ALLMÄN MOTIVERING

### 1 Nuläge och föreslagna ändringar

#### 1.1 Bakgrunden till propositionen

Regeringen fattade beslut om att stödja tillväxten med skatteincitament när den enades om ramarna för statsfinanserna 2013—2016. Som en åtgärd gällande inkomstbeskattningen för företag beslutade regeringen bl.a. om möjligheten till dubbla avskrivningar inom industrin åren 2013—2015 för att öka investeringarna.

#### 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 nämns 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. Lagen om temporärt höjda avskrivningar på produktiva investeringar (222/2009) gällde senast de investeringar som gjordes åren 2009 och 2010, på vilka en höjd avskrivning fick göras under högst två skatteår, i likhet med vad som föreslås i denna proposition. Med de höjda avskrivningarna stöds även investeringar som görs inom utvecklingsområden. Tillämpningstiden för lagen om höjda avskrivningar på investeringar inom utvecklingsområdet (1262/1993) har förlängts i flera repriser, senast genom lag 1523/2011 så att den gäller de investeringar som görs åren 2012—2013.

#### 1.3 Föreslagna ändringar

I propositionen anges att en skattskyldig som bedriver näringsverksamhet på anskaff-

ningsutgifterna för en fabrik och verkstad som den skattskyldige har tagit i bruk kalenderåren 2013—2015 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 om 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.

Det föreslås att den föreslagna skattelättnaden ska riktas till de anläggningstillgångar som används i produktiv verksamhet på motsvarande sätt som i den lag om temporärt 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.

I propositionen föreslås att lagen om temporärt höjda avskrivningar på produktiva investeringar (222/2009) som tillämpades vid beskattningen för skatteåren 2009 och 2010 upphävs.

#### 1.4 Europeiska unionens reglering av statligt stöd

När motsvarande lag senaste gången 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

En ökning av rätten till avskrivning bedöms minska skatteintäkterna för 2013 med ungefär 20 miljoner euro. Statens andel av detta beräknas vara knappt 13,5 miljoner euro, kommunernas andel ungefär 6 miljoner euro och församlingarnas andel ungefär 0,5 miljon euro. Lättnaden ska minska skatteintäkterna både för 2014 och 2015 med ca 40 miljoner euro. Kommunernas och församlingarnas andel kompenseras fullt till dem genom att utdelning av samfundsskatten förändras.

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. Utlåtanden om propositionen har givit följande instanser: arbets- och näringsministeriet, Skatteförvaltningen, Finlands näringsliv rf, Centralhandelskammaren, Företagarna i Finland rf, Familjeföretagens förbund rf och Skattebetalarnas Centralförbund rf.

Propositionen har behandlats i delegationen för kommunal ekonomin och kommunal förvaltning.

## 4 Samband med andra propositioner

Propositionen hänför sig till budgetpropositionen för 2013 och avses bli behandlad i samband med den.

Om förändringar av statens, kommunernas och församlingarnas utdelningar av samfundsskatten ges en skild regeringens proposition med förslag till lagar om ändring och temporär ändring av lagen om skatteredovisning och inkomstskattelagen.

## DETALJMOTIVERING

### 1 Lagförslag

#### 1.1 Lag om höjda avskrivningar på produktiva investeringar skatteåren 2013—2015

**1 §. Tillämpningsområde.** En höjd avskrivning får göras endast på egendom som används i produktiv verksamhet. Den utvidgade avskrivningsrätten ska enligt förslaget gälla sådana byggnader, maskiner och anläggningar som beskrivs närmare i 2 och 4 § och som tas i bruk kalenderåren 2013—2015.

**2 §. Avskrivning på byggnader.** Enligt paragrafen ska den höjda avskrivningsrätten gälla byggnader som används som fabriker eller verkstäder och avskrivningar får göras det år en byggnad tas i bruk och därpå följande skatteår. En höjd avskrivning får göras antingen de båda skatteår som avses i bestämmelsen eller endast under ett skatteår, beroende på när byggnaden blir färdig och tas i bruk. En höjd avskrivning kan även göras på en byggnad som tas i bruk först i slutet av skatteåret 2015. Om byggnaden tas i bruk i slutet av kalenderåret 2015 men det pågående skatteåret avslutas först 2016, beviljas ingen höjd avskrivning för skatteåret 2015.

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 2013 och 2014 fortsätts avskrivningarna skatteåret 2015 i enlighet med nämnda paragraf.

Lagen ska också tillämpas på byggnader vilkas produktiva användning utgör mindre än hälften av byggnaden. Om en byggnad delvis används för produktiv verksamhet och delvis för andra ändamål, beviljas den höjda avskrivningsrätten för den del av byggnaden där den produktiva verksamheten bedrivs.

En höjd avskrivning får inte göras på sådana anskaffningsutgifter för anläggningstillgångar som det har gjorts en höjd avskrivning på med stöd av lagen om höjda avskrivningar på investeringar inom utvecklingsområdet. Skattskyldiga kan således välja med

stöd av vilken lag de gör en höjd avskrivning i situationer där båda lagarna kan tillämpas.

**3 §. Påbörjande av byggandet.** Med byggande avses vidtagande av sådana byggnadsåtgärder för vilka det enligt markanvändnings- och bygglagen (132/1999) krävs bygglov som berättigar till uppförande av nybyggnad. Det föreslås att en förutsättning för att en höjd avskrivning ska få göras är att byggandet har påbörjats den 1 januari 2013 eller senare. Om inte annat framgår av särskilda omständigheter, ska byggandet anses påbörjat när arbetena på byggnadsgrunden har inletts. Såsom arbeten på byggnadsgrunden anses i detta fall inte eventuella gräv- eller schaktningsarbeten.

**4 §. Avskrivning på maskiner och anläggningar.** En förutsättning för höjda avskrivningar på maskiner och anläggningar är att maskinen eller anläggningen är ny. En höjd avskrivning kan således inte göras på anskaffningsutgifterna för nyttigheter som anskaffats begagnade. Dessutom förutsätts det att maskinen eller anläggningen används i en fabrik eller verkstad. Den byggnad i vilken maskinen eller anläggningen används behöver dock inte vara ny, vilket innebär att den höjda avskrivningen även gäller andra anläggningstillgångar än sådana som placeras i en byggnad som avses i 2 §.

En höjd avskrivning får göras det år en ny maskin eller anläggning tas 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 anläggningstillgångar. Om en höjd avskrivning har gjorts skatteåren 2013 och 2014 ska den kvarstående utgiftsresten avskrivas skatteåret 2015 som en del av utgiftsresten enligt 30 § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet.

En höjd avskrivning får inte göras på sådana anskaffningsutgifter för anläggningstillgångar som det har gjorts en höjd avskrivning på med stöd av lagen om höjda avskrivningar på investeringar inom utvecklingsom-

rådet. Skattskyldiga kan således välja med stöd av vilken lag de gör en höjd avskrivning i situationer där båda lagarna kan tillämpas.

**5 §. Bokföring och rapportering.** I paragrafen finns bestämmelser om skyldigheten att bokföra avskrivningar och om rapporteringen med tanke på verkställande av beskattningen.

**6 §. Ikraftträdande.** I propositionen föreslås det att lagen ska träda i kraft vid ingången av 2013. Lagen ska tillämpas vid beskattningen för skatteåren 2013—2015.

## **1.2 Lag om temporärt höjda avskrivningar på produktiva investeringar**

Lag om temporärt höjda avskrivningar på produktiva investeringar upphävs. Lagen tillämpades vid beskattningen för skatteåren 2009 och 2010.

## **2 Ikraftträdande**

Lagarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2013.

Den föreslagna nya lagen ska tillämpas vid beskattningen för skatteåren 2013—2015.

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

## 1.

**Lag****om höjda avskrivningar på produktiva investeringar skatteåren 2013—2015**

I enlighet med riksdagens beslut föreskrivs:

## 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—2015 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—2015 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 därpå följande skatteår.

Om en byggnad som hör till anläggningstillgångarna endast delvis används i produktiv verksamhet, får avskrivningen göras på den del av anskaffningsutgiften för byggnaden som motsvarar den produktiva användningen.

Avskrivningar enligt 1 och 2 mom. får inte göras på anskaffningsutgiften för sådana anläggningstillgångar som det har gjorts en avskrivning på med stöd av lagen om höjda avskrivningar på investeringar inom utvecklingsområdet (1262/1993).

## 3 §

*Påbörjande av byggandet*

En förutsättning för att en höjd avskrivning ska få göras är att byggandet har påbörjats den 1 januari 2013 eller senare. Om inte annat framgår av särskilda omständigheter, ska byggandet anses påbörjat när arbetena på byggnadsgrunden har inletts. Såsom arbeten på byggnadsgrunden anses i detta fall inte eventuella gräv- eller schaktningsarbeten.

Med byggande avses i denna lag vidtagande av sådana byggnadsåtgärder för vilka det enligt markanvändnings- och bygglagen (132/1999) krävs bygglov som berättigar till uppförande av nybyggnad.

## 4 §

*Avskrivning på maskiner och anläggningar*

Med avvikelse från 30 § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet får de avskrivningar som skatteåren 2013—2015 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 en-

ligt 30 § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet får göras det skatteår en maskin eller anläggning har tagits i bruk samt därpå följande skatteår.

Avskrivningar enligt 1 mom. får inte göras på sådana anskaffningsutgifter för anläggningstillgångar som det har gjorts en avskrivning på med stöd av lagen om höjda avskrivningar på investeringar inom utvecklingsområdet.

## 5 §

*Bokföring och rapportering*

En förutsättning för att avskrivningarna enligt denna lag ska kunna dras av i beskattningen är att den avskrivning som görs på anskaffningsutgiften har dragits av som utgift

också i den skattskyldiges bokföring. Den skattskyldige ska med tanke på verkställandet av beskattningen på ett tillförlitligt sätt redogöra för den tidpunkt då byggandet påbörjades samt för den tidpunkt då byggnaden, maskinen eller anläggningen togs i bruk. Anskaffningsutgifterna för maskiner och anläggningar ska i den skattskyldiges bokföring specificeras så att de lätt kan särskiljas från övriga utgifter.

## 6 §

*Ikraftträdande*

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2013. Lagen tillämpas vid beskattningen för skatteåren 2013—2015.

## 2.

**Lag****om upphävande av en lag om temporärt höjda avskrivningar på produktiva investeringar**

I enlighet med riksdagens beslut föreskrivs:

## 1 §

Genom denna lag upphävs lagen om temporärt höjda avskrivningar på produktiva investeringar (222/2009).

## 2 §

Denna lag träder i kraft den 2012.

Helsingfors den 17 september 2012

Statsministerns ställföreträdare, finansminister

**JUTTA URPIAINEN**

Avdelningschef, överdirektör *Lasse Arvela*