



Bryssel, 3. heinäkuuta 2025
(OR. en)

11220/25

ECOFIN 944
FISC 156
COMPET 681
RC 42

SAATE

Lähettiläjä:	Euroopan komission pääsihteeri, allekirjoittajana johtaja Martine DEPREZ
Saapunut:	2. heinäkuuta 2025
Vastaanottaja:	Thérèse BLANCHET, Euroopan unionin neuvoston pääsihteeri
Kom:n asiak. nro:	C(2025) 4319 final
Asia:	KOMISSION SUOSITUS, annettu 2.7.2025, verokannustimista puhtaan teollisen kehityksen ohjelman tukemiseksi puhtaan teollisen kehityksen valtiontukikehyksen puitteissa

Valtuuskunnille toimitetaan oheisena asiakirja C(2025) 4319 final.

Liite: C(2025) 4319 final



Bryssel 2.7.2025
C(2025) 4319 final

KOMISSION SUOSITUS,

annettu 2.7.2025,

**verokannustimista puhtaan teollisen kehityksen ohjelman tukemiseksi puhtaan teollisen
kehityksen valtiontukikehyksen puitteissa**

KOMISSION SUOSITUS,

annettu 2.7.2025,

verokannustimista puhtaan teollisen kehityksen ohjelman tukemiseksi puhtaan teollisen kehityksen valtiontukikehityksen puitteissa

EUROOPAN KOMISSIO, joka

ottaa huomioon Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen ja erityisesti sen 292 artiklan, sekä katsoo seuraavaa:

- (1) Euroopan komissio julkaisi 29 päivänä tammikuuta 2025 kilpailukykykompassia koskevan tiedonannon¹, jossa luetellaan ensisijaiset toimet Euroopan talouden dynaamisuuden elvyttämiseksi. Siinä määritetään kolme välttämätöntä muutosta kilpailukykyyn vahvistamiseksi: 1) innovaatiokuilun umpeen kurominen; 2) vähähiilistämiseen ja kilpailukykyyn tähtäävä yhteinen etenemissuunnitelma; ja 3) liiallisen riippuvuuden vähentäminen ja turvallisuuden lisääminen.
- (2) Euroopan komissio julkaisi 26 päivänä helmikuuta 2025 puhtaan teollisen kehityksen ohjelmaa koskevan tiedonannon². Puhtaan teollisen kehityksen ohjelma esittää hiilestä irtautumisen liiketoimintamahdollisuutena, joka edistää kasvua ja vaurautta. Kilpailukykykompassin ja sen hiilestä irtautumista koskevan pilarin pohjalta puhtaan teollisen kehityksen ohjelma tarjoaa vähähiilistämiseen ja kilpailukykyyn tähtäävän yhteisen etenemissuunnitelman. Sillä vahvistetaan EU:n sitoutuminen ilmastotavoitteisiin tarjoamalla teollisuudelle selkeitä liiketoiminnallisia kannustimia vähähiilistymiseen Euroopassa, muun muassa kiertotalouden käytäntöjen avulla. Samalla sen avulla parannetaan EU:n kilpailukykyä. Näin ollen puhtaan teollisen kehityksen ohjelman tavoitteena on yhdistää ilmastotoimet ja kilpailukyky saman kattavan kasvustrategian alle ja samalla vahvistaa EU:n häiriönsietokykyä. Siinä keskitytään erityisesti energiavaltaiseen teollisuuteen, joka tarvitsee kiireellistä tukea vähähiilistämiseen, sähköistämiseen ja kiertotalouden edistämiseen sekä voidakseen selviytyä korkeista energiakustannuksista, epäreilusta globaalista kilpailusta ja monimutkaisesta sääntelystä, jotka kaikki heikentävät alan kilpailukykyä. Cleantech-sektori taas on tulevan kilpailukykyyn avaintekijä ja olennainen toimiala teollisuuden muutoksen, vähähiilistämisen ja kiertotalouden edistämisen kannalta.
- (3) Resurssien hyödyntäminen yksityisten investointien kannustamiseksi on ratkaisevan tärkeää uusiutuvan energian käyttöönoton nopeuttamiseksi ja kasvihuonekaasupäästöjen vähentämiseksi. EU:n on investoitava energiaan, teolliseen innovointiin ja toiminnan laajentamiseen sekä liikennejärjestelmään vuosittain noin 480 miljardia euroa enemmän kuin edellisen vuosikymmenen aikana.³ Tässä yhteydessä on tärkeää, että jäsenvaltioiden yhteisöverojärjestelmän osatekijät, joilla on vaikutusta yksityisiin investointipäätöksiin, antavat puhdasta liiketoimintaa tukevia hintasignaaleja, eivätkä heikennä muita hiilestä irtautumiseen tähtääviä politiikkatoimia.

¹ COM (2025) 30 final.

² COM (2025) 85 final.

³ SWD (2023) 68 final. Vuosien 2021 ja 2030 välillä.

- (4) Verokannustimilla voidaan edistää yleisiä investointi- ja kasvutavoitteita, tai niitä voidaan kohdistaa tiettyihin tarkoituksiin, esimerkiksi tukemaan uusien puhtaiden teknologioiden käyttöönottoa tai kannustamaan investointeja teollisuuden hiilestä irtautumiseen. Niillä voidaan näin ollen kannustaa yrityksiä investoimaan puhtaisiin teknologioihin ja omaisuuseriin, jotka ovat strategisesti tärkeitä siirryttäessä kohti vähähiilistä kiertotaloutta.
- (5) Puhtaan teollisen kehityksen ohjelmaa koskevassa tiedonannossa ilmoitettiin, että komissio suosittelee jäsenvaltioille asianmukaisia verotoimenpiteitä puhtaiden investointien tukemiseksi, mukaan lukien puhtaaseen teknologiaan liittyvän omaisuuden lyhyemmät poistoaajat ja verohyvitysten käyttö puhtaan siirtymän kannalta strategisilla aloilla toimiville yrityksille.
- (6) Uusi puhtaan teollisen kehityksen valtioneuvoston kehys⁴ sallii tarpeellisen ja oikeasuhteisen valtiontuen, joka houkuttelee yksityisiä investointeja. Koska tämän suosituksen mukaisiin verotuksellisiin toimenpiteisiin voi liittyä valtiontukea, jäsenvaltioita muistutetaan siitä, että ne sisällytetään puhtaan teollisen kehityksen valtioneuvoston kehysten sisämarkkinoille soveltuvuutta koskeviin sääntöihin. Näin ollen tätä suositusta on tällaisissa tapauksissa luettava yhdessä puhtaan teollisen kehityksen valtioneuvoston kehysten kanssa.
- (7) Kannattavien liiketoimintamahdollisuuksien kehittäminen vähähiilisille tuotteille riippuu useista tekijöistä. Verokannustimet olisi nähtävä osana kehittyvää politiikkayhdistelmää, johon sisältyy myös monialaisia toimenpiteitä, kuten hiilen hinnoittelua ja energiaverotusta, sekä konkreettisia toimenpiteitä myös kysyntäpuolella. Yritykset tekevät tarvittavat investoinnit vain, jos ne voivat olla varmoja, että niiden tuotteille on olemassa markkinat. Teknologisen valmiuden tason ja siten tuotteiden kustannustason kehittyessä olisi verokannustimia, niiden tarjoaman helpotuksen laajuutta sekä tukikelpoisten omaisuuserien kirjoa tarkistettava säännöllisesti. Lisäksi valtioneuvoston kehystä on noudatettava aina, kun ne soveltuvat. Uudelleentarkastelussa olisi otettava huomioon, että yrityksille on tärkeää, että niiden investointeihin ja omaisuuseriin sovellettavat poistosäännöt ovat vakaita ja ennakoitavissa.
- (8) Tämän suosituksen sisältöä on muotoiltu jäsenvaltioiden ja tiettyjen alojen sidosryhmien kanssa käytyjen kohdennettujen kuulemisten perusteella. Nämä alat ovat keskeisiä puhtaan teollisen kehityksen ohjelman tavoitteiden saavuttamiseksi. Lisäksi on otettu huomioon puhtaan teollisen kehityksen valtioneuvoston kehystä koskevassa julkisessa kuulemisessa saadut vastaukset. Niihin sisältyi palautetta suosituksessa esitettävistä verokannustimista.⁵
- (9) Tässä suosituksessa esitetään yhteiset ohjaavat periaatteet jäsenvaltioiden tueksi, kun ne ottavat käyttöön verokannustimia puhtaan teollisen kehityksen ohjelman tavoitteiden edistämiseksi. Pääpaino on yhteisöverotukseen liittyvissä toimintavaihtoehtoissa. Tuki puhtaiden teknologioiden käyttöönotolle ja teollisuuden hiilestä irtautumiselle vaihtelee jäsenvaltioittain. Sisämarkkinoilla toimivien yritysten tasapuolisten toimintaedellytysten varmistamiseksi ja oikeusvarmuuden lisäämiseksi verokannustimien olisi mahdollisuuksien mukaan oltava yhteisten ohjaavien periaatteiden mukaisia.
- (10) Suosituksessa ehdotettujen verokannustimien soveltamisalaa, tyyppiä ja rakennetta koskevat yksityiskohdat perustuvat periaatteisiin, joiden mukaan verokannustimien olisi oltava

⁴ C(2025) 7600 final. Komission tiedonanto – Kehys puhtaan teollisen kehityksen ohjelmaa edistävälle valtioneuvostotoimille (puhtaan teollisen kehityksen valtioneuvoston kehys), annettu 25 päivänä kesäkuuta 2025.

⁵ Ks. lähemmin osoitteessa: https://competition-policy.ec.europa.eu/public-consultations/2025-cisaf_en?prefLang=fi.

kustannustehokkaita, tarkasti kohdennettuja sekä yksinkertaisia ja helppokäyttöisiä yrityksille ja viranomaisille. Lisäksi niiden olisi tarjottava puhtaita investointeja koskevia päätöksiä tekeville yrityksille varmaa ja oikea-aikaista tukea. Verokannustimien vaikutus on suurimmillaan, kun puhtaita investointeja koskevia päätöksiä tekevät yritykset voivat luottaa siihen, että ne saavat täysimääräisen hyödyn jäsenvaltiossa voimassa olevasta kannustimesta ja että kannustimen tuomat edut toteutuvat suhteellisen pian investoinnin tekemisen jälkeen. Sen vuoksi suosituksessa ehdotetaan, että puhtaiden investointien verotuksessa sovelletaan nopeutettuja poistoja sekä tappioiden vähennysoikeutta tulevista voitoista. Siinä suositellaan myös, että jäsenvaltiot tekisivät verohyvityksistä palautuskelpoisia ja/tai sallisivat niiden vähentämisen myös muista veroista kuin yhteisöverosta, jos se on kansallisessa verojärjestelmässä mahdollista.

- (11) Empiirinen näyttö viittaa yleisesti siihen, että menoperusteiset verokannustimet ovat kustannustehokkaampi tapa lisätä investointeja kuin tuloihin perustuvat verokannustimet, kuten yhteisöverokannan alentaminen tai patenttiboksit. Menoperusteiset verokannustimet voidaan vähentää joko veropohjasta, kuten nopeutetut poistot, tai suoraan maksettavasta verosta, kuten verohyvitykset. Tässä suosituksessa keskitytään menoperusteisiin verokannustimiin.
- (12) Veropohjasta tehtävinä vähennyksinä toteutettavat verokannustimet, kuten nopeutetut poistot, voivat edistää merkittävästi tuotannollisia investointeja. Poistosäännöt ovat olennainen osa useimpia yhteisöverojärjestelmiä, ja niillä on merkittävä vaikutus veropohjaan. Hitaammat poistot vähentävät investointeihin liittyvien verovähennysten reaalia arvoa yrityksille inflaation ja pääomakustannusten vuoksi. Nopeutetut poistot mahdollistavat sen, että omaisuuserän käyttöä alkuvuosina voidaan verotuksessa kirjata suurempia poistoja. Kyse on siten veronmaksun lykkäytymisestä, ei lopullisesti maksettavan veron määrän alentamisesta.
- (13) Verovelvolliselle välitön kuluksi kirjaaminen on yksi suotuisimmista nopeutetun poiston muodoista. Sen ansiosta koko poistokelpoinen määrä voidaan vähentää verotuksessa sinä verovuonna, jona investointi tehdään. Tämän seurauksena yrityksen veropohja pienenee investoinnin verovuonna, mikä pienentää kyseiseltä vuodelta maksettavan veron määrää ja vapauttaa yrityksen käyttöön varoja mahdollisiin lisäinvestointeihin. Välitön kuluksi kirjaaminen ja nopeutetut poistot antavat yrityksille kassavirtaetua sekä vähentävät tai poistavat yhteisöverotuksen kielteisiä vaikutuksia kyseisiin investointipäätöksiin.
- (14) ”Harkinnanvaraiset” tai ”joustavat” poistot antavat yrityksille mahdollisuuden tehdä poistoja niille sopivana ajankohtana – esimerkiksi siirtää välitöntä kuluksi kirjaamista myöhemmäksi, jos niillä ei ole kyseisenä vuonna riittävästi verotettavaa tuloa sen täysimääräiseen hyödyntämiseen.
- (15) Verokannustimet, jotka voidaan vähentää lopullisesti maksettavasta verosta, ovat verohyvityksiä. Menoperusteisissa verohyvityksissä hyvityksen määrä lasketaan suhteessa kyseisen investoinnin toteuttamisesta aiheutuneisiin todellisiin menoihin. Verohyvitykset toteutetaan ensisijaisesti yhteisöverojärjestelmän puitteissa. Verohyvitysten tehokkuus ja vaikuttavuus tuotannollisten lisäinvestointien edistämisessä riippuvat niiden rakenteesta, kuten tuen laajuudesta ja joustavuudesta, sekä siitä taloudellisesta toimintaympäristöstä, jossa ne otetaan käyttöön. Joillakin verohyvityksillä voi olla samanlainen vaikutus kuin avustuksilla. Tällöin jäsenvaltioiden olisi harkittava huolellisesti, kumpi tukimuoto on tarkoituksenmukaisempi käytettäväksi investointien tukemiseen kussakin tilanteessa.
- (16) Jotkut verovelvolliset voivat tehdä tappiota tai saada vain vähän verotettavaa tuloa investointivuonna tai sitä seuraavina vuosina. Tässä tapauksessa verovelvolliset eivät

välttämättä pysty heti hyödyntämään täysimääräisesti välitöntä kuluksi kirjaamista tai nopeutettuja poistoja koskevia säännöksiä taikka käyttämään verohyvitystä, koska kyseisenä vuonna ei ole riittävästi verotettavaa tuloa. Jotta kaikki verovelvolliset voisivat hyötyä verokannustimista täysimääräisesti ja yhdenvertaisesti, jäsenvaltioita kannustetaan ottamaan käyttöön verovelvollisia hyödyttävät säännökset, joiden nojalla yritykset voivat vähentää tappioita ja hyödyntää käyttämättömiä verohyvityksiä neljän vuoden ajan. Jäsenvaltioita kannustetaan myös tarkastelemaan mahdollisuutta, että yritykset voivat vähentää verotuksessaan investoinnin kokonaismäärän joko osittain tai kokonaan poistona investointivuonna tai myöhemmin verovuosina. Jäsenvaltioiden olisi lisäksi harkittava sen sallimista, että yritykset voisivat vähentää verohyvityksiä myös muista verolajeista kuin yhteisöverosta, mikäli tämä on mahdollista kansallisessa järjestelmässä. Lisäksi jäsenvaltioita kannustetaan selvittämään mahdollisuutta palauttaa sellaiset verohyvitykset, joita ei ole hyödynnetty neljän vuoden kuluessa.

- (17) Komissio julkaisi 5 päivänä maaliskuussa 2025 tiedonannot *Euroopan autoteollisuuden toimintasuunnitelma*⁶ ja *Yritysten ajoneuvokaluston vähähiilistäminen*⁷. Se on myös ilmoittanut tekevänsä vuoden 2025 loppuun mennessä lainsäädäntöaloitteen yritysten ajoneuvokaluston vähähiilistämistä, antavansa suosituksen vuodelle 2026 verotuksellisista ja muista kysyntäpuolen kannustimista sekä laativansa kestävästi liikenteen investointiohjelman. On välttämätöntä, että Euroopan autoteollisuus ei pelkästään siirry päästöttömiin ajoneuvoihin, vaan myös ohjaa tätä siirtymää. Erityisesti päästöttömien ajoneuvojen käyttöönoton nopeuttaminen yritysten ajoneuvokalustossa voi hyödyttää Euroopan autoteollisuutta ja auttaa lisäämään sen kilpailukykyä ja resilienssiä. Yleisesti ottaen yritysautojen verokohtelu on keskeinen tekijä ajoneuvojen valintaan vaikuttavassa päätöksenteossa. Veropoliittiset toimenpiteet, kuten tässä suosituksessa esitetyt verokannustimet ja periaatteet, tarjoavat näin ollen merkittävän mahdollisuuden nopeuttaa siirtymistä päästöttömiin ajoneuvoihin.
- (18) Yksinkertaiset, nopeat ja tehokkaat hallinnolliset menettelyt ovat tärkeitä, jotta verokannustimia hyödynnettäisiin laajemmin ja jotta yritykset voisivat ottaa niiden tarjoamat hyödyt täysimääräisesti huomioon tehdessään investointipäätöksiä. Sen vuoksi jäsenvaltioille suositellaan, että ne pitävät verokannustimien käytöstä aiheutuvan hallinnollisen rasitteen mahdollisimman pienenä ja suunnittelevat kannustimet siten, että yritykset voivat hyödyntää niitä täysimääräisesti ja oikea-aikaisesti. Kuten puhtaan teollisen kehityksen ohjelmassa korostetaan, sekä energiavaltaiten alojen että puhtaiden teknologioiden kannalta on tärkeää, että tulevaisuuden teknologioita voidaan valmistaa unionin alueella.
- (19) Nettonollateollisuussäädös parantaa nettonollateknologiasektorin kilpailukykyä, houkuttelee investointeja ja parantaa puhtaan teknologian pääsyä markkinoille EU:ssa, mutta tietyt puhtaan teknologian investoinnit voivat edellyttää lisätukea kapasiteetin kasvun varmistamiseksi unionissa. Tämä mahdollistaisi nettonollasiirtymän nopeuttamisen sekä Euroopan häiriönsietokyvyn parantamisen tällä alalla, erityisesti vahvistaen puhtaan teknologian eurooppalaista arvoketjua ja edistäen nettonollateollisuussäädöksessä asetettua 40 prosentin vertailuarvon saavuttamista. Edellä mainittujen häiriönsietokykyyn liittyvien näkökohtien lisäksi jäsenvaltioita kannustetaan harkitsemaan sosiaalipoliittisia tavoitteita, jotta voidaan ennakoita nettonollatalouteen siirtymisestä johtuvia muutoksia ja edistää

⁶ COM(2025) 95 final.

⁷ COM(2025) 96 final: ”Yritysten ajoneuvokalustoa” ei tällä hetkellä ole määritelty EU:n lainsäädännössä. Tässä tiedonannossa kaikki ajoneuvot, jotka on rekisteröinyt oikeushenkilö (vastakohtana luonnolliselle henkilölle), katsotaan yritysajoneuvoiksi. Lukuun ottamatta ambulansseja, paloautoja jne.

tasapuolisia työmarkkinavaikutuksia, jotka liittyvät esimerkiksi oikeudenmukaisiin palkkoihin, asianmukaisiin työoloihin, koulutukseen ja oikeudenmukaisiin työsiirtymiin. Tämä edistää laadukkaiden työpaikkojen luomista ja niiden pysyvyyttä sekä nettonollatavoitteita.

- (20) Joidenkin jäsenvaltioiden saattaa olla tarpeen ottaa huomioon julkiselle taloudelle aiheutuvat väliaikaiset tai pysyvät kustannukset, jotka johtuvat verokannustimien käytöstä puhtaiden investointien edistämiseksi. Tässä tapauksessa jäsenvaltiot voivat tarkastella mahdollisuuksia verovajeen pienentämiseen. Tähän voisi sisältyä olemassa olevien verotukien kustannus-hyötyanalyysi, erityisesti sellaisten tukien osalta, jotka eivät välttämättä ole kustannustehokkaita, jotka saattavat kannustaa fossiilisten polttoaineiden kulutukseen ja/tai joiden asettamat kannustimet eivät ole yhdenmukaisia puhtaan teollisen kehityksen ohjelman tai Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) 2021/1119 (eurooppalainen ilmastolaki) tavoitteiden kanssa. Poliittikkakokonaisuuden johdonmukaisuuden ja vaikuttavuuden varmistamiseksi puhtaisiin investointeihin kohdistuvat verokannustimet on tärkeä yhdistää muihin politiikkatoimiin, joilla varmistetaan, että kielteisiä ympäristövaikutuksia aiheuttavaan toimintaan kohdistuvat edelleen asianmukaiset hintasignaalit – muun muassa poistamalla asteittain fossiilisten polttoaineiden tukia. Verosäännösten noudattamisen tehostaminen voi osaltaan auttaa kattamaan puhtaisiin investointeihin suunnatun tuen kustannuksia ja samalla vahvistaa verojärjestelmän investointi- ja kasvumyönteisyyttä.
- (21) Osana puhtaan teollisen kehityksen ohjelmassa suunniteltua politiikan koordinoitua jäsenvaltioiden olisi ilmoitettava komissiolle tämän suosituksen täytäntöönpanemiseksi toteutetuista kansallisista toimenpiteistä sekä siitä, missä määrin verovelvolliset ovat tosiasiallisesti hyödyntäneet niitä. Verokannustimien tehokkuutta on tärkeää arvioida säännöllisin väliajoin. Tarvittaessa suosituksen täytäntöönpanon seurannassa ja parhaiden käytäntöjen vaihtamisessa voidaan hyödyntää myös EU:n nykyisiä prosesseja ja foorumeita, kuten verojärjestelmien rakenteita käsittelevää asiantuntijaryhmää ("Expert Group of Structures of Taxation Systems") tai työryhmää IV ("Working Party IV"). Lisäksi voidaan käyttää digitaalisia ratkaisuja avoimuuden ja tehokkuuden lisäämiseksi. Näiden toimien ansiosta komissio voi myös raportoida säännöllisin väliajoin toimenpiteistä, joita jäsenvaltiot ovat toteuttaneet suosituksen täytäntöönpanemiseksi, mukaan lukien komission vuotuisen sisämarkkinoita ja kilpailukykyä koskevaan kertomukseen sisältyvä puhtaan teollisen kehityksen ohjelman mukaisen edistymisen tiivis seuranta hiilestä irtautumisen ja kilpailukyvyn osalta.
- (22) Jäsenvaltioiden tämän suosituksen nojalla toteuttamat toimenpiteet eivät rajoita SEUT-sopimuksen 107 ja 108 artiklan soveltamista.
- (23) Jos tämän suosituksen täytäntöönpanemiseksi käyttöön otettuihin verokannustimiin liittyy valtiontukea, puhtaan teollisen kehityksen valtiontukikehyksessä vahvistetaan erityiset edellytykset sille, että tuki soveltuu sisämarkkinoille.⁸ Erityisesti verohyvityksiä voidaan myöntää tiettyyn enimmäismäärään asti puhtaan teollisen kehityksen valtiontukikehyksen 6.1 jakson mukaisesti puhtaiden teknologioiden valmistuskapasiteetin kasvattamiseksi. Lisäksi valtiontukea voidaan myöntää muun muassa verohyvitysten muodossa teollisuuden hiilestä irtautumisen tukemiseksi puhtaan teollisen kehityksen valtiontukikehyksen 5 jaksossa vahvistetuin edellytyksin.

⁸ Suositusta on luettava yhdessä puhtaan teollisen kehityksen valtiontukikehyksen ja siihen tulevien vuosien aikana mahdollisesti tehtävien muutosten kanssa.

- (24) Lisäksi kun valtiontukea myönnetään nopeutettuina tai joustavina poistoina nettonollateknologialaitteiden kysynnän tukemiseksi, puhtaan teollisen kehityksen valtiontukikehyksen 6.3 jaksossa vahvistetaan edellytykset, joiden täyttyessä tällaisten verokannustimien katsotaan soveltuvan sisämarkkinoille. Puhtaan teollisen kehityksen valtiontukikehyksen 6.3 jaksossa edellytetään erityisesti, että omaisuuserien on oltava uusia ja että niitä on käytettävä ensisijaisesti tuensaajien toimintaan.
- (25) Jos verokannustimien muodossa myönnettävä valtiontuki tämän suosituksen täytäntöönpanemiseksi ei kuulu puhtaan teollisen kehityksen valtiontukikehyksen soveltamisalaan, jäsenvaltiot voivat harkita myös muita valtiontuen sisämarkkinoille soveltuvuuden perusteita SEUT-sopimuksen 107 artiklan nojalla. Jos kannustimet täyttävät komission asetuksen (EU) N:o 651/2014 (yleinen ryhmäpoikkeusasetus)⁹ ja erityisesti sen III luvun 7 jakson edellytykset, ne on vapautettu ilmoitusvelvollisuudesta. Muista toimenpiteistä voidaan ilmoittaa ilmastotoimiin, ympäristönsuojeluun ja energia-alalle myönnettävää valtiontukea koskevien suuntaviivojen mukaisesti. Komissio kannustaa jäsenvaltioita käyttämään täysimääräisesti nykyisiä mahdollisuuksia puhtaan teollisen kehityksen ohjelman yhteisten tavoitteiden saavuttamiseksi ja käsittelee tällaiset asiat ensisijaisina,

SUOSITTAA:

1. Yleiset periaatteet
- 1.1. Tässä suosituksessa esitetään yhteiset ohjaavat periaatteet jäsenvaltioiden tueksi niiden suunnitellessa ja ottaessa käyttöön verokannustimia puhtaan teollisen kehityksen ohjelman tavoitteiden saavuttamiseksi. Tavoitteena on tukea puhtaita investointeja eli investointeja puhtaan teknologian valmistuskapasiteettiin, puhtaan teknologian kysyntään ja teollisuuden hiilestä irtautumiseen osana laajempaa ja kehittyvää politiikkayhdistelmää.
- 1.2. Tämä suositus ei rajoita SEUT-sopimuksen 107 ja 108 artiklan eikä sovellettavien valtiontukikehysten soveltamista. Tämä koskee erityisesti puhtaan teollisen kehityksen valtiontukikehystä. Tämän suosituksen täytäntöönpanon yhteydessä ja siltä osin kuin verotoimenpiteet sisältävät valtiontukea ja kattavat saman soveltamisalan kuin puhtaan teollisen kehityksen valtiontukikehyks, kyseisen kehityksen asianomaisissa kohdissa vahvistetaan edellytykset, joiden mukaisesti tuki voidaan katsoa sisämarkkinoille soveltuvaksi¹⁰ SEUT-sopimuksen 107 artiklan 3 kohdan c alakohdan perusteella. Jäsenvaltioille suositellaan, että ne ottavat tarvittaessa huomioon puhtaan teollisen kehityksen valtiontukikehyksen väliaikaisen luonteen.
- 1.3. Jäsenvaltioiden ottaessa käyttöön verokannustimia, joilla pyritään edistämään puhtaan teollisen kehityksen ohjelman tavoitteita, niitä kehoitetaan voimakkaasti suunnittelemaan kyseiset kannustimet ottaen asianmukaisesti huomioon ne keskeiset periaatteet, jotka koskevat verokannustimien harkittua ja kustannustehokasta käyttöä järkevässä ja tehokkaassa verojärjestelmässä.
- 1.4. Tässä suosituksessa ehdotettujen verokannustimien soveltamisala, tyyppi ja rakenne perustuvat periaatteeseen, jonka mukaan verokannustimien olisi oltava kustannustehokkaita,

⁹ Komission asetus (EU) N:o 651/2014, annettu 17 päivänä kesäkuuta 2014, tiettyjen tukimuotojen toteamisesta sisämarkkinoille soveltuviksi perussopimuksen 107 ja 108 artiklan mukaisesti (EUVL L 187, 26.6.2014, s. 1). Lisäksi yleisen ryhmäpoikkeusasetuksen tulevilla uudelleentarkastelulla virtaviivaistetaan sen ehtoja ja hallinnointia.

¹⁰ Tuki ei saa koskea sellaisten verojen tai maksujen alentamista, jotka perustuvat energian tai siihen liittyvien palvelujen tarjoamisesta aiheutuviin olennaisiin kustannuksiin (esimerkiksi verkkomaksuihin tai kapasiteettimekanismien rahoitusmaksuihin).

tarkasti kohdennettuja sekä yksinkertaisia ja helppokäyttöisiä yrityksille ja viranomaisille, niitä ei tule kuitenkaan soveltaa investointeihin, jotka kohdistuvat fossiilisiin polttoaineisiin perustuvaan infrastruktuuriin ja/tai fossiilisia polttoaineita käyttäviin koneisiin tai laitteisiin, ja niiden olisi tarjottava puhtaita investointeja koskevia päätöksiä tekeville yrityksille varmaa ja oikea-aikaista tukea. Puhtaita investointeja koskevat verokannustimet suositellaan suunniteltaviksi siten, että investointipäätöksiä tekevät yritykset saavat täysimääräisen hyödyn kyseisessä jäsenvaltiossa käytössä olevasta kannustimesta suhteellisen nopeasti. Tällä perusteella suosituksessa ehdotetaan, että puhtaiden investointien verotuksessa sovelletaan nopeutettuja poistoja – aina välittömään kuluksi kirjaamiseen saakka – sekä tappioiden vähennysoikeutta tulevista voitoista. Siinä suositellaan myös, että jäsenvaltiot tekisivät verohyvityksistä palautuskelpoisia ja/tai sallisivat niiden vähentämisen myös muista veroista kuin yhteisöverosta, jos se on kansallisessa verojärjestelmässä mahdollista.

- 1.5. Jäsenvaltioita kannustetaan voimakkaasti myös yhdistämään puhtaan teollisen kehityksen ohjelman tavoitteita edistävien verokannustimien käyttöönotto lisätoimiin, joilla fossiilisten polttoaineiden tukia vähennetään ja poistetaan asteittain.
2. Verohyvitykset puhtaiden teknologioiden riittävän valmistuskapasiteetin varmistamiseksi ja teollisuuden hiilestä irtautumiseksi
 - 2.1. Jäsenvaltioille suositellaan, että ne myöntävät verohuojennuksia verohyvityksen muodossa puhtaan teollisen kehityksen valtioneuvoston 6.1 jaksossa tarkoitetuille investointihankkeille, joilla lisätään lopputuotteiden, keskeisten erityiskomponenttien ja kriittisten raaka-aineiden valmistuskapasiteettia.
 - 2.2. Myöntäessään 2.1 kohdan täytäntöönpanemiseksi valtioneuvoston 6.1 jaksossa esitettyjä sisämarkkinoille soveltuvuuden edellytyksiä. Siinä edellytetään erityisesti, että tuen määrä on enintään 150 miljoonaa euroa hanketta kohden ja tuen enimmäisintensiteetti on 15 prosenttia tukikelpoisista kustannuksista, kun investointihanke toteutetaan tuettujen alueiden ulkopuolella, tai 200 miljoonaa euroa taikka 350 miljoonaa euroa hanketta kohden ja vastaavasti tuen enimmäisintensiteetti on 20 prosenttia tai 35 prosenttia tukikelpoisista kustannuksista, kun investointihanke toteutetaan tietyillä erityisillä tukialueilla. Puhtaan teollisen kehityksen valtioneuvoston 6.1 jaksossa sallii myös tuki-intensiteetin korottamisen, kun hankkeita toteuttavat pienet ja keskisuuret yritykset.
 - 2.3. Jäsenvaltioille suositellaan myös, että ne kannustavat ja myöntävät verohuojennuksia verohyvityksen muodossa sellaisille investoinneille, joilla vähennetään kasvihuonekaasupäästöjä tai parannetaan teollisen toiminnan energiatehokkuutta, erityisesti sellaisille yrityksille, jotka panevat täytäntöön ja julkistavat eurooppalaisen ilmastolain mukaisia siirtymäsuunnitelmia.
 - 2.4. Myöntäessään 2.3 kohdan täytäntöönpanemiseksi valtioneuvoston 5 jaksossa esitettyjä sisämarkkinoille soveltuvuuden edellytyksiä. Siinä edellytetään erityisesti, että tuen määrä on enintään 200 miljoonaa euroa hanketta kohden, ja että tuen intensiteetti voi vaihdella 20 prosentista 60 prosenttiin investoinnin tyypistä riippuen. Siinä säädetään myös,

että tuki-intensiteettiä voidaan korottaa, kun hankkeita toteuttavat pienet ja keskisuuret yritykset¹¹.

- 2.5. Verovuonna syntyneisiin tukikelpoisiin kustannuksiin perustuva verohyvitys vähennetään ensisijaisesti verovelvollisen maksettavaksi tulevasta yhteisöverosta. Jos verohyvitystä ei voida käyttää kokonaan kyseisenä verovuonna, jäsenvaltioille suositellaan, että ne sallivat käyttämättä jääneen osuuden siirtämisen seuraaville neljälle vuodelle. Jäsenvaltiot voisivat myös sallia, että verovelvolliset vähentävät verohyvityksiä muista maksettavina olevista kansallisista veroista, mikäli tämä on mahdollista kansallisessa järjestelmässä.
 - 2.6. Jos käyttämättä jäänyt osuus voidaan siirtää eikä verohyvitystä ole edelleenkaan käytetty kokonaan neljän vuoden kuluessa, jäsenvaltioille suositellaan, että käyttämättä jäänyt määrä palautetaan verovelvolliselle tämän määräajan päätyttyä. Tällaiseen palauttamiseen on tarvittaessa sovellettava 14 päivänä joulukuuta 2022 annetussa neuvoston direktiivissä (EU) 2022/2523 säädetyjä säännöksiä, jotka koskevat ehtoja täyttävää palautukseen oikeuttavaa veronhyvitystä.
3. Korotetut verohyvitykset häiriönsietokykyä edistäville investointihankkeille
- 3.1. Jäsenvaltioiden suunnitellussa verohyvityksiä 2.1 kohdassa tarkoitetuille investointihankkeille niitä kannustetaan sisällyttämään verohyvityksiin häiriönsietokykyä koskevia politiikkatavoitteita edellyttäen, että sisällytettävät tavoitteet ovat unionin oikeuden ja unionin kansainvälisten velvoitteiden mukaisia, sanotun kuitenkaan rajoittamatta puhtaan teollisen kehityksen valtioneuvoston 6.1 jaksossa vahvistettuja sisämarkkinoille soveltuvuuden edellytyksiä. Tämä voi mahdollisesti tarkoittaa suurempia verohyvityksiä. Tätä tarkoitusta varten jäsenvaltioita kannustetaan ottamaan erityisesti huomioon seuraavat suunnittelua koskevat edellytykset:
 - (a) investointihanke johtaa nettonollateknologian lopputuotteen tai sen pääasiallisten erityisten komponenttien tuotantoon, jos kyseinen tuote tai komponentti on tällä hetkellä erittäin riippuvainen yhdestä ainoasta kolmannelle maasta, asetuksen (EU) 2024/1735 29 artiklan 2 kohdan nojalla annetun täytäntöönpanosäädöksen ja julkaistujen ajan tasalle saatettujen tietojen mukaisesti;
 - (b) investointihanke on tunnustettu strategiseksi hankkeeksi asetuksen (EU) 2024/1735 13 ja 14 artiklan mukaisesti;
 - (c) investointihanke sijaitsee alueella, jonka jäsenvaltiot ovat nimenneet nettonollateollisuuden keskittymäksi asetuksen (EU) 2024/1735 17 artiklan mukaisesti;
 - (d) investointihanke on arvioitu innovaatorahastossa myönteisesti, ja sille on myönnetty Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) 2024/795 4 artiklassa tarkoitettu suvereniteettimerkki; tai
 - (e) investointihanke on tunnustettu strategiseksi hankkeeksi asetuksen (EU) 2024/1252 6 ja 7 artiklan mukaisesti.

¹¹ Puhtaan teollisen kehityksen valtioneuvoston kappaleet 154 ja 155.

4. Nopeutetut poistot verotuksessa puhtaan teknologian laitteiden kysynnän tukemiseksi aina täyteen ja välittömään kuluksi kirjaamiseen saakka
- 4.1. Jäsenvaltioille suositellaan, että ne säätävät verohelpotuksista nopeutettujen poistojen muodossa verokaudella aiheutuneiden kustannusten osalta, kun kustannukset liittyvät puhtaan teknologian laitteiden hankintaan tai vuokraukseen, sellaisina kuin ne on määritelty puhtaan teollisen kehityksen valtioneuvokirjauksen 6.3 jakson 182 kappaleessa, aina täyteen ja välittömään kuluksi kirjaamiseen saakka.
- 4.2. Kun jäsenvaltiot panevat 4.1 kohtaa täytäntöön, suositellaan, että ne asettavat etusijalle tällaisten kustannusten täyden ja välittömän poiston tai lyhimmän mahdollisen poistoaajan kansallisten verosäännösten mukaan. Jos välitön kuluksi kirjaaminen ei ole sallittua, jäsenvaltioille suositellaan sen sallimista, että vähintään 30 prosenttia tukikelpoisista kustannuksista kirjataan kuluksi hankintavuonna.
- 4.3. Myöntäessään 4.1 ja 4.2 kohdan täytäntöönpanemiseksi valtiontukea nopeutettujen poistojen muodossa jäsenvaltioiden on noudatettava puhtaan teollisen kehityksen valtioneuvokirjauksen 6.3 jaksossa esitettyjä sisämarkkinoille soveltuvuuden edellytyksiä. Tämä tarkoittaa erityisesti sitä, että omaisuususerien on oltava uusia ja että niitä on käytettävä ensisijaisesti edunsaajien toimintaan. Lisäksi siinä säädetään, ettei bruttoavustusekvivalenttia tarvitse laskea ja että nopeutettuja poistoja voidaan soveltaa samojen tukikelpoisten kustannusten osalta myös silloin, kun kustannuksiin on jo myönnetty muuta valtiontukea tai keskitetysti hallinnoiduista unionin varoista saatavaa tukea. Välitöntä kuluksi kirjaamista ei tulisi soveltaa omaisuususeriin, joiden poistoaika ylittää 15 vuotta¹².
- 4.4. Jäsenvaltioille suositellaan myös sen sallimista, että nopeutettuihin poistoihin oikeutetut verovelvolliset voivat itse päättää, mitä poistoaikataulua kyseisten omaisuususerien koko poistokelpoiseen määrään sovelletaan. Verovelvolliset voisivat tällöin valita, sovelletaanko tavanomaisia poistosääntöjä vai nopeutettuja poistoja joko kyseisten omaisuususerien koko poistokelpoiseen määrään tai vain osaan tästä määrästä (ns. harkinnanvaraiset poistot).
- 4.5. Jäsenvaltiot voisivat harkita myös nopeutettujen poistojen soveltamista yritysten ajoneuvokaluston¹³ päästöttömiin ajoneuvoihin, sanotun kuitenkaan rajoittamatta valtioneuvokirjauksen soveltamista. Jos tällaisiin toimenpiteisiin liittyy valtiontukea, komission asetuksessa (EU) N:o 651/2014 ja erityisesti sen III luvun 7 jaksossa säädetään edellytyksistä ja kynnysarvoista, joiden täytyessä tuki katsotaan sisämarkkinoille soveltuvaksi eikä tukea tarvitse ennakolta ilmoittaa komissiolle SEUT-sopimuksen 108 artiklan 3 kohdan mukaisesti.
5. Tehostetut nopeutetut poistot häiriönsietokykyä edistävien puhtaan teknologian laitteiden hankintaan
- 5.1. Ottaen asianmukaisesti huomioon puhtaan teollisen kehityksen valtioneuvokirjauksessa ja yleisessä ryhmäpoikkeusasetuksessa vahvistetut, sisämarkkinoille soveltuvuutta koskevat edellytykset, jäsenvaltioita kannustetaan soveltamaan mahdollisimman edullista nopeutettujen poistojen muotoa 4.1 ja 4.5 kohdassa tarkoitettuihin hankinta- tai

¹² Puhtaan teollisen kehityksen valtioneuvokirjauksen kappale 181, alaviite 103.

¹³ COM(2025) 96 final: ”Yritysten ajoneuvokalustoa” ei tällä hetkellä ole määritelty EU:n lainsäädännössä. Tässä tiedonannossa kaikki ajoneuvot, jotka on rekisteröinyt oikeushenkilö (vastakohtana luonnolliselle henkilölle), katsotaan yritysajoneuvoiksi. Lukuun ottamatta ambulansseja, paloautoja jne.

vuokrauskustannuksiin, jotka edistävät häiriönsietokykyä, edellyttäen, että tällainen menettely on unionin oikeuden ja unionin kansainvälisten velvoitteiden mukainen.

- 5.2. Jäsenvaltioiden pannessa tätä kohtaa täytäntöön niitä kannustetaan hyödyntämään asetuksen (EU) 2024/1735 29 artiklan 2 kohdan nojalla hyväksyttyä sekundaarilainsäädäntöä, jotta voidaan varmistaa, että tuettavat nettonollateknologian lopputuotteet edistävät häiriönsietokykyä.

6. Täytäntöönpano ja raportointi

- 6.1. Jäsenvaltioita kehotetaan soveltamaan tässä suosituksessa esitettyjä verokannustimia. Ensimmäisenä toimenpiteenä jäsenvaltioita kehotetaan ilmoittamaan Euroopan komissiolle viimeistään 31 päivänä joulukuuta 2025 tämän suosituksen täytäntöönpanemiseksi käyttöön otetuista tai ilmoitetuista toimenpiteistä sekä muista vastaavista jo käytössä olevista toimista ja niihin tehdyistä muutoksista. Tämän suosituksen täytäntöönpanon raportointia ja seuranta varten otetaan huomioon myös olemassa olevat *foorumit* – erityisesti verojärjestelmien rakenteita käsittelevä asiantuntijaryhmä – ja raportointivälineet, kuten komission ja OECD:n yhteinen verouudistuksia koskeva kysely.
- 6.2. Jäsenvaltioille suositellaan, että ne arvioivat säännöllisesti tämän suosituksen täytäntöönpanemiseksi toteuttamiensa toimenpiteiden vaikuttavuutta ja vaihtavat hyviä käytäntöjä olemassa olevan EU:n foorumin kautta.

Tehty Brysselissä 2.7.2025

Komission puolesta
Wopke Hoekstra
Komission jäsen

