

# Ilmastoneutraaliin talouteen tärkeimpien investointien tuki



# Suomi lähtee kisaan puhtaan siirtymän investoinneista

// Nykyisessä geopoliittisessa tilanteessa sekä EU:n muuttuneissa valtiontukipolitiikan oloissa kilpailu teollisista investoinneista on kiihtynyt, ja Suomen asema kilpailussa heikentynyt.

Investointien vauhdittamiseksi hallitus valmistelee käyttöön määräaikaisen EU:n väliaikaisten kriisipuitteiden mahdollistaman verohyvityksen suurille nettonollatalouteen siirtymistä tukeville teollisille investoinneille, esimerkiksi akku- ja vetyhankkeisiin sekä fossiilivapaaseen terästeollisuuteen.

Tavoitteena on saada sähköä hyödyntäviä mittaluokaltaan suuria teollisia investointeja liikkeelle ja samalla tukea puhtaan siirtymän teollisuuden ekosysteemin rakentumista Suomeen.



# Tukiohjelman valmistelutilanne

## Verohyvitys

- Hakuaika 24.3.2025-29.8.2025

## Avustus

- Hakuaika 13.1.2025-14.3.2025
- Myöntövaltuus 400M€

## INVESTOINTIHYVITYS (VEROHYVITYS)

### INVESTOINTIAVUSTUS



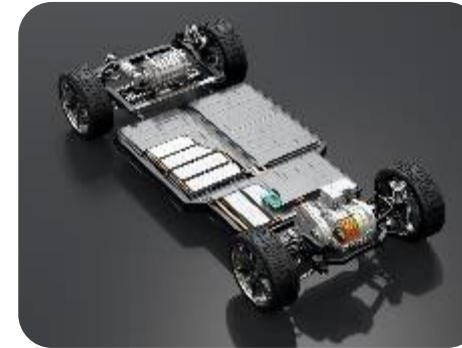
Uusiutuvan energian tuotanto ja energian varastointi

(tukipuitteen jakso 2.5.1)



Olemassa olevien teollisuuslaitosten vähähiilistäminen ja energiansäästö

(2.6)



Hiilineutraaliin talouteen siirtymisen kannalta olennaisten laitteistojen, komponenttien ja raaka-aineiden tuotanto

(2.8)

# Tuettavat investoinnit

Uusiutuvan energian ml. vedyn tuotanto ja varastointi

1. Investoinnit energian tuotantoon uusiutuvista lähteistä, mukaan lukien uusiutuvan vedyn ja uusiutuvaan vetyyn perustuvien polttoaineiden tuotanto, mutta pois lukien sähköntuotanto
2. Investoinnit sähkön tai lämmön varastointiin
3. investoinnit uusiutuvan vedyn, biopolttoaineiden, bionesteiden, biokaasun, biometaanin, tai biomassapolttoaineiden varastointiin, kun varasto on liitetty kyseisten tuotteiden tuotantolaitokseen

Tuotantoprosessien vähähiilistäminen & energiatehokkuus

- Investoinnit, joissa olemassa olevan tuotantolaitoksen fossiilisen polttoaineen tai raaka-aineen käyttöä korvataan sähköistyksellä ja/tai vedyllä. Kasvihuonekaasupäästöjen vähennyksen oltava ainakin 40%

ja/tai

- Teollisuuslaitoksen energiankulutus vähenee tuetun toiminnan osalta vähintään 20%

Laitteistojen sekä niiden komponenttien ja raaka-aineiden tuotanto

1. Tuki koneisiin, laitteisiin ja laitteistoihin, joilla tuotetaan ilmastoneutraaliin talouteen siirtymisen kannalta olennaisia talteenotto-, hyödyntämis- ja varastointilaitteita: akut, aurinkopaneelit, tuuliturbiinit, lämpöpumput, elektrolyysi-laitteistot, hiilidioksidin talteenotto-, hyödyntämis- ja varastointilaitteet)
2. Em. laitteistojen keskeisten komponenttien tuotanto
3. Em. laitteistoissa tarvittavien kriittisten raaka-aineiden tuotanto tai talteenotto

Verohyvitys: investoinnin hyväksyttävät kustannukset  $\geq$  50 miljoonaa euroa

Avustus: investoinnin hyväksyttävät kustannukset  $\geq$  30 miljoonaa euroa

# Hyväksyttävät kustannuslajit

| Kustannuslaji  | Uusiutuva energia   | Vähähiilistäminen | Tuotantolaitteistot |
|--|---|-------------------|---------------------|
| Rahapalkat ja yleiskustannukset                            | Ei hyväksytä  |                   |                     |
| Koneiden ja laitteiden hankinta, asennus ja käyttöönotto   | Koneiden ja laitteiden hankinnasta ja ostettavista asennuspalveluista aiheutuvat kustannukset sekä investoinnin kohteena olleen omaisuuden käyttöönotosta ja käyttöönoton edellyttämästä käyttöhenkilökunnan koulutuksesta aiheutuvat ostopalvelukustannukset.  |                   |                     |
| Aineettomien oikeuksia hankinta                            | Aineettomaan omaisuuteen kuten patenttioikeuksiin, lisensseihin, taitotietoon tai muuhun henkiseen omaisuuteen) kohdistuvat investointikustannukset. Tuotantolaitosten osalta aineettoman omaisuuden on pysyttävä kytkeytyneenä kyseiseen alueeseen eikä sitä saa siirtää muille alueille, ja sitä on hyödynnettävä ensisijaisesti tukea saavassa tuotantolaitoksessa.  |                   |                     |
| Rakennusten kustannukset, maanrakennustyöt ja maanhankinta | Rakennuksen, rakennelman tai rakenteen rakentamisesta, korjaamisesta tai laajentamisesta aiheutuvat suunnittelu- ja työkustannukset ostettujen palvelujen osalta. Rakennusteknisistä töistä, rakennustöiden valvonnasta, jakeluverkonhaltijan veloittamasta sähkön tuotantoon tai kulutukseen kohdistuvasta liittymismaksusta aiheutuvat kustannukset. Raivaus- ja maanrakennustöistä aiheutuvat ostopalvelukustannukset sekä välittömästi investointiin liittyvien maa-alueiden hankinnasta aiheutuvat kustannukset. |                   |                     |
| Valmistelu- ja suunnittelukustannukset                     | Valmistelu- ja suunnittelukustannukset ostopalveluina. Kohtuullisten valmistelu- ja suunnittelukustannusten arvioinnin yhteydessä huomioidaan myös valvontaan ja projektinjohtoon liittyvät kustannukset ostopalvelut.  |                   |                     |
| Intressiosotot   | Kyllä   |                   |                     |

| Tuen muoto                | Uusiutuva energia  | Vähähiilistäminen   | Tuotantolaitteistot  |
|---------------------------|--|---|--|
| Verohyvitys               | <p>Verohyvitykseen oikeuttavien hyväksyttävien kustannusten määrän on oltava <math>\geq 50</math> miljoonaa euroa. Verohyvitystä myönnetään 20% hyväksyttävistä kustannuksista. Verohyvityksen enimmäismäärä on 150 miljoonaa euroa. Mikäli yhtiö kuuluu konserniin, verohyvityksen enimmäismäärä lasketaan konsernikohtaisesti.</p> <p>Verohyvitys vähennetään tuloverosta investoinnin valmistumisvuonna sekä sitä seuraavana 19 verovuotena sitä mukaan kuin yhtiölle syntyy maksuunpantavaa yhteisöveroa. Verohyvitystä voi vähentää verovuotta kohden enintään 10 prosenttia verohyvityksen kokonaismäärästä.</p> |   |  |
| Avustus                   | <p>Avustusta ei myönnetä</p>   | <p>Avustukseen oikeuttavien hyväksyttävien kustannusten määrän on oltava <math>\geq 30</math> miljoonaa euroa.</p> <p>Avustus on 50 % muiden kuin sähköistämiseen liittyvien kasvihuonekaasupäästöjä vähentävien investointien kustannuksista,<br/>30 % kasvihuonekaasupäästöjä vähentävien sähköistämiseen liittyvien investointien kustannuksista ja<br/>30 % energiankulutusta vähentävien investointien kustannuksista.</p> <p>Avustus on enintään 200 miljoonaa.</p> | <p>Avustukseen oikeuttavien hyväksyttävien kustannusten määrän on oltava <math>\geq 30</math> miljoonaa euroa.</p> <p>Avustus on 15 % ja enintään 150 miljoonaa ja aluetukialueilla 20 % ja 200 miljoonaa.</p> |
| Investoinnin toteutusaika | <p>Verohyvitystä vähennetään 1 % jokaista kuukautta kohti, jolla investoinnin valmistuminen ylittää 36 kuukautta tukipäätöksestä.</p>  | <p>Verohyvitystä ja avustusta vähennetään 1% jokaista kuukautta kohti, jolla investoinnin valmistuminen ylittää 36 kuukautta tukipäätöksestä.</p>   | <p>Investoinnin toteutusajalle ei ole säädetty rajoitteita</p>   |

# Tukihakemuksen jättäminen ja käsittely

- Sekä verohyvitystä että avustusta koskeva **hakemus on jätettävä Business Finlandille ennen töiden aloittamista**. Töiden aloittamisella tarkoitetaan rakennustöiden alkamista tai ensimmäistä sellaista sitoumusta, joka tekee investoinnista peruuttamattoman. Maan ostoa ja valmistelutöitä, kuten lupien hankkimista ja alustavien toteutettavuustutkimusten tekemistä ei kuitenkaan pidetä töiden aloittamisena.
- Verohyvityksen ja avustuksen myöntämistä koskeva esitysvalmistelu ja päätöksenteko tehdään normaalin prosessin mukaisesti. Avustus on harkinnanvaraista ja BF:n on pyydettävä lausunto työ- ja elinkeinoministeriöltä ennen avustuspäätöstä. Verohyvitys on ei ole harkinnanvarainen, vaan se myönnetään kaikille kriteerit täyttävälle yrityksille.
- Tuet avataan haettavaksi, kun lainsäädäntö ja komission valtiontukipäätökset ovat voimassa. Tukipäätökset on tehtävä vuoden 2025 loppuun mennessä.



# Tuen myöntämisen kriteereitä

- Tukea ei myönnetä vaikeuksissa eikä pakotteiden piirissä olevalle yhtiölle
- Konsernien osalta tuen enimmäismäärä lasketaan konsernikohtaisesti
- Verohyvitys voidaan myöntää yritykselle, jolla on kiinteä toimipaikka vain Ahvenanmaalla, mutta avustusta ei
- Uusiutuvan energian tuotannon ja energian varastoinnin investoinneissa on noudatettava DNSH-periaatetta
- Rahoittajan on varmistuttava, että energian, biopolttoaineiden ja vedyn tuotanto uusiutuvista lähteistä noudattaa direktiivin (EU) 2018/2001 määräyksiä
- Kasvihuonekaasupäästöjen ja/tai energiankulutuksen vähennys todennetaan asiakkaan toimittamien, kolmannen osapuolen varmentavien tietojen avulla
- Rahoittajan on arvioitava, toteutuisiko investointi ilman tukeakin
- Laitteistojen sekä niiden komponenttien ja raaka-aineiden tuotantolaitokset on sitouduttava säilyttämään Suomessa vähintään 5 vuoden ajan, eikä tuki saa helpottaa tuotantotoiminnan siirtämistä ETA-maiden välillä.

# Rahoituksen maksaminen ja seuranta

## ▪ Avustus

- Investointiavustus myönnetään avustuksena, joka maksetaan jälkikäteen toteutuneita kustannuksia vastaan.
- Vähintään 20 prosenttia myönnetystä avustuksesta maksetaan vasta sen jälkeen, kun loppuraportti on hyväksytty.
- Jakson 2.6 mukaisten investointien myönnetyn avustuksen määrästä vähennetään avustusta maksettaessa 1% jokaista 36 kuukauden aikarajan ylittävää täyttä kuukautta kohden myönnetyn avustuksen kokonaismäärään asti.
- Rahoittaja seuraa projektin vaikuttavuutta ja avustuksen myöntämisen edellytyksien toteutumista myös projektin päättymisen jälkeen.

## ▪ Verohyvyitys

- Verohyvyitys vähennetään tuloverosta investoinnin valmistumisvuonna sekä sitä seuraavana 19 verovuotena sitä mukaan kuin yhtiölle syntyy maksuunpantavaa yhteisöveroa. Verohyvitystä voi vähentää verovuotta kohden enintään 10 % verohyvityksen kokonaismäärästä.
- Verohyvityksen perusteena olevan jaksojen 2.5.1 ja 2.6 mukaisen investointihankkeen kohteena olevan laitoksen tai laitteiston on oltava valmis ja toiminnassa 36 kuukauden kuluessa verohyvityksen myöntämispäivästä. Mikäli tätä 36 kuukauden määräaika ei noudateta, vähennetään yhtiölle myönnetyn verohyvityksen määrästä 1 % jokaista 36 kuukauden aikarajan ylittävää kuukautta kohden.
- Investointihyvityksen muutosta koskeva päätös on tehtävä viimeistään kuuden kalenterivuoden kuluessa investointiprojektin valmistumisvuoden lopusta lukien.
- Hyvityksen saajalla on velvollisuus viiden kalenterivuoden ajan projektin päättymisen jälkeen toimittaa Rahoituskeskukselle sen pyytämät tiedot seurannan toteuttamiseksi.

# Asiakkaat

- Valtiovarainministeriö arvioi verohyvityksen piiriin soveltuvan noin 15-25 investointihanketta. Mikäli niille kaikille myönnettäisiin verohyvitys, olisi hyvityksen yhteisöverokertymää pienentävä määrä 0,9-2,1 miljardia euroa.
- Avustuksen piiriin soveltuvien investointien määrästä ei ole arviota. 400 miljoonan euron myöntövaltuus tulisi kokonaan käytetyksi 2 maksimikokoiseen investointiin. Jos myöntövaltuus käytettäisiin laitteistoja ja komponentteja valmistaviin laitoksiin ja avustus kuhunkin olisi pienin mahdollinen eli 4,5 miljoonaa, voitaisiin avustus myöntää enintään 90 investointiin.

# Investointiavustuksen ja -hyvityksen yhdistäminen\*

| Investointi  | EU-tukipuite |      | Avustus   |      | Verohyvytyys |      | Viite |
|--|--------------|------|-----------|------|--------------|------|-------|
|  | %            | MEUR | %         | MEUR | %            | MEUR |       |
| Uusiutuva energia, energian varastointi            | 45-65        | n/a  | -         | -    | 20           | 150  | 1)    |
| Vähähiilistäminen sähköistyksellä                  | 30           | 200  | 30        | 200  | 20           | 150  | 2)    |
| Vähähiilistäminen, muu                             | <b>60</b>    | 200  | <b>50</b> | 200  | 20           | 150  | 2)    |
| Energiansäästö                                     | 30           | 200  | 30        | 200  | 20           | 150  | 2)    |
| Strategiset investoinnit, <a href="#">aluetuki</a> | 20           | 200  | 20        | 200  | 20           | 150  | 3)    |
| Strategiset investoinnit, ei aluetukea             | 15           | 150  | 15        | 150  | 20           | 150  | 3)    |

1) Uusiutuvan energian tuotannon ja energian varastoinnin investointeihin myönnetään Suomessa vain verohyvytyys.

2) **Jos kasvuhuonekaasupäästöjä vähentävään, muuhun kuin sähköistämiseen liittyvään investointiin on myönnetty 50% avustus, voidaan samaan investointiin myöntää myös verohyvytystä enintään 10% siten, että tukien yhteismäärä on enintään 200 MEUR. Tuen ylittäessä 50% rahoituksen saajan pitää noudattaa lakia julkisista hankinnoista.** Tausta: Euromääräinen maksimituki 200 MEUR on määritelty tukipuitteen kohdassa (81) b. Tuki-intensiteetit on Suomessa määritelty tukipuitteen kohdan (81) p. perusteella. Puitteen kohdan (81) s. mukaan tuki voi tällöin kasautua päällekkäisten tukikelpoisten kustannusten osalta, kunhan korkeinta tuki-intensiteettiä ja/tai tuen enimmäismäärää ei ylitetä.

3) Tukipuitteen kohta (85) g. määrittelee suurimmaksi tuki-intensiteetiksi 15% ja aluetukialueilla 20% (150-200M). Jos tukimuoto on verohyvytyys, tukipuitteen kohta h. antaa mahdollisuuden korottaa intensiteettiä 5 %-yksikköä, ja lisäksi 10%-yksikköä keskisuurten ja 20%-yksikköä pienten yritysten osalta. Jos tuki myönnetään EU-tukipuitteen määrittelemän maksimituki-intensiteetin mukaisen avustuksena, ei pk-lisiä voida huomioida. Muu tuki keskitetysti hallinnoidulla Euroopan unionin rahoituksella on tukipuitteen puolesta mahdollista.

# Investointiesimerkki, fossiilivapaa terästuotanto



Integroidun hankkeen tapauksessa (jos laitos tuottaa vetyä saman laitoksen käyttöön):

1. Investointi uusiutuvan vedyn tuotantolaitokseen arvioitaisiin jakson 2.5.1 (verohyvitys) mukaisesti.
2. Investointi, joka tarvitaan tuotantoprosessien vaihtamiseksi uusiutuvan vedyn käyttöä varten, arvioitaisiin jakson 2.6 (avustus ja verohyvitys) mukaisesti.



→ H2



**BUSINESS  
FINLAND**

# Liitteet

# Lisätietoa

## Verkkosivut

- [Investointiavustus suurille puhtaan siirtymän investoinneille](https://www.businessfinland.fi/suomalaisille-asiakkaille/palvelut/rahoitus/investointiavustus-suurille-puhtaan-siirtymän-investoinneille)

<https://www.businessfinland.fi/suomalaisille-asiakkaille/palvelut/rahoitus/investointiavustus-suurille-puhtaan-siirtymän-investoinneille>

- [Verohyvitys suurille puhtaan siirtymän investoinneille](https://www.businessfinland.fi/suomalaisille-asiakkaille/palvelut/rahoitus/verohyvitys-suurille-puhtaan-siirtymän-investoinneille)

<https://www.businessfinland.fi/suomalaisille-asiakkaille/palvelut/rahoitus/verohyvitys-suurille-puhtaan-siirtymän-investoinneille>

## Säädösluonnokset lausuntopalvelussa

- [Investointiavustus – Lausuntopalvelu](https://www.lausuntopalvelu.fi/FI/Proposal/Participation?proposalId=0d656b97-7142-4765-8ace-5866dda9a047)

<https://www.lausuntopalvelu.fi/FI/Proposal/Participation?proposalId=0d656b97-7142-4765-8ace-5866dda9a047>

- [Verohyvitys – Lausuntopalvelu](https://www.lausuntopalvelu.fi/FI/Proposal/Participation?proposalId=fc4c1495-6abc-4f98-bfe8-4b0521510612)

<https://www.lausuntopalvelu.fi/FI/Proposal/Participation?proposalId=fc4c1495-6abc-4f98-bfe8-4b0521510612>

# Keskeiset säädökset

- Tukiohjelma pohjautuu komission tiedonantoon valtiontukitoimenpiteitä koskevista tilapäisistä kriisi- ja siirtymäpuitteista talouden tukemiseksi Venäjän hyökättyä Ukrainaan ([2023/C 101/03](#)).
- Avustus myönnetään Euroopan komission 13.12.2024 hyväksymän tukiohjelman perusteella ([SA.113721](#)). Suomen avustusmuotoinen tukiohjelma koskee tiedonannon jaksoja 2.6 (Tuki teollisuuden tuotantoprosessien vähähiilistämiseen sähköistämisen ja/tai tietyt edellytykset täyttävän uusiutuvan ja sähköpohjaisen vedyn käytön avulla sekä tuki energiatehokkuustoimenpiteisiin) ja 2.8 (Tuki investointien vauhdittamiseen aloilla, jotka ovat strategisia siirryttäessä kohti nettonollataloutta).
  - Avustuksesta on annettu valtioneuvoston asetus teollisuuden tuotantoprosessien vähähiilistämisen ja energiatehokkuuden sekä ilmastoneutraaliin talouteen siirtymisen edistämiseen myönnettävästä avustuksesta ([2/2025](#)).
- Verohyvitys koskee jaksojen 2.6 ja 2.8 lisäksi komission tiedonannon jaksoa 2.5.1 (Investointituki uusiutuvan energian käyttöönoton nopeuttamiseen ja energian varastointiin). Verohyvitys perustuu komission 18.2.2025 hyväksymään tukiohjelmaan SA.114934.
  - Verohyvityksestä on säädetty lailla eräiden suurten ilmastoneutraaliin talouteen tähtäävien investointien verohyvityksestä ([xxxx/2025](#)).



# Aid for investments towards a climate-neutral economy



# Finland enters the race for clean transition investments

// In the current geopolitical situation and the changed state aid policy conditions of the EU, competition for industrial investments has intensified, and Finland's position in the competition has weakened.

To boost investment, the Government is preparing a temporary tax credit enabled by the EU's temporary crisis framework for large industrial investments supporting the transition to a net-zero economy, such as battery and hydrogen projects and the fossil-free steel industry.

The aim is to mobilise large-scale industrial investments utilising electricity and at the same time to support the construction of a clean transition industrial ecosystem in Finland.



# State of preparation of the aid scheme

## Tax credit

- Call is open 24.3.2025-29.8.2025

## Investment grant

- Call is open for applications 13.1.2025-14.3.2025
- Total amount of grant available 400 million euros

## TAX CREDIT



Accelerating  
the rollout of  
renewable  
energy and  
for energy  
storage

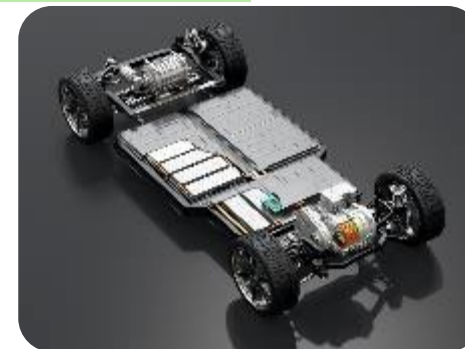
section 2.5.1 of  
the framework

## INVESTMENT GRANT



Decarbonisation  
of industrial  
production  
processes and  
energy  
efficiency  
measures

2.6



Investments in  
sectors  
strategic for the  
transition  
towards a net-  
zero economy

2.8

# Investments eligible for the aid

Accelerating the rollout of renewable energy and for energy storage

1. Investments for the production of energy from renewable sources including the production of renewable hydrogen and renewable hydrogen-derived fuels but excluding the production of electricity from renewable hydrogen
2. Investments in electricity storage and thermal storage
3. Investments in storage for renewable hydrogen, biofuels, bioliquids, biogas and biomass fuels that obtain at least 75% of its content from a directly connected facility

Decarbonisation of industrial production processes and energy efficiency measures

- Investments that enable installations currently relying on fossil fuels or feedstock, to reduce greenhouse gases by least 40 % by means of the electrification or the switch to the use of renewable and electricity-based hydrogen

and/or

- Investments that enable to reduce energy consumption of the aided activities by at least 20 %

Investments in sectors strategic for the transition towards a net-zero economy

1. Production of batteries, solar panels, wind turbines, heat-pumps, electrolysers, and equipment for carbon capture usage and storage (CCUS)
2. Production of key components designed and primarily used as direct input for the production of the equipment defined above
3. Production or recovery of related critical raw materials necessary for the production of the equipment and key components defined above

Tax credit: Eligible cost of investment  $\geq$  50 EUR million

Investment grant: Eligible investment costs  $\geq$  EUR 30 million

# Eligible costs

| Cost item  | Renewable energy   | Decarbonisation | Production |
|--|--|-----------------|------------|
| Salaries and overheads   | Not eligible   |                 |            |
| Purchase, installation and commissioning of machinery and equipment  | Costs incurred from the purchase of machinery and equipment and their installation as a purchased service, as well as costs incurred from the of commissioning of the invested assets and the training of operating personnel as a purchased service.  |                 |            |
| Costs of acquiring intangible assets   | Intangible assets, such as patent rights, licenses, know-how or other intellectual property. Intangible assets related to investments in sectors strategic to the transition to a climate-neutral economy must remain associated with the area concerned.  |                 |            |
| Cost of buildings<br>Civil engineering, supervision and connection fees<br>Earthwork and acquisition of land | Planning and labour costs incurred as purchased service for the construction, repair or expansion of a structure or building. Costs of purchased services related to civil engineering and supervision of construction work, as well as the connection fee charged by the distribution network holder for electricity production or consumption. Costs incurred from the outsourced planning and construction costs of telecommunications networks necessary for the project and other similar networks and purchase costs of licenses necessary for the construction or use of the networks. Costs of purchased services related to clearing and earthwork as well as the acquisition of land directly related to the investment. |                 |            |
| Preparation and planning costs   | Preparation and planning costs acquired as a purchased service. The purchased services related to supervision and project management are also considered in connection with the assessment of reasonable preparation and planning costs.   |                 |            |
| Purchases from associated companies  | Eligible   |                 |            |

| Form of aid               | Renewable energy  | Decarbonisation  | Production   |
|---------------------------|---|--|--|
| Tax credit                | <p>The amount of eligible costs for the tax credit shall be <math>\geq</math> EUR 50 million. Amount of the tax credit is 20% of eligible costs. The maximum amount of the tax credit is EUR 150 million. If the company belongs to a group, the maximum amount of the tax credit is calculated on a group-by-group basis.</p> <p>The tax credit is deducted from income tax in the year of completion of the investment and in the following 19 tax years according to the corporate income tax due to the company. The tax credit can be deducted up to 10% of the total amount of the tax credit per tax year.</p> |  |  |
| Investment grant          | No grant shall be awarded   | <p>The amount of eligible costs shall be <math>\geq</math> EUR 30 million.</p> <p>The grant is 50% of the cost of investments other than those related to electrification to reduce greenhouse gas emissions, 30% of the cost of electrification-related investments to reduce greenhouse gas emissions, and 30% of the cost of investments to reduce energy consumption.</p> <p>The maximum amount of aid is EUR 200 million.</p> | <p>The amount of eligible costs shall be <math>\geq</math> EUR 30 million.</p> <p>The grant amounts to 15 % and a maximum of 150 million and in regional aid areas 20 % and 200 million.</p> |
| Investment execution time | The tax credit is reduced by 1 % for each month in which the completion of the investment exceeds 36 months from the decision to grant the aid.   | Both the tax credit and the grant is reduced by 1% for each month in which the completion of the investment exceeds 36 months from the grant decision.   | There are no restrictions on the implementation period of the investment   |

# Submission and processing of aid applications

- **Application** for both tax credit and investment grant **must be submitted to Business Finland before start of works.** Start of works means either the start of construction works relating to the investment, or the first legally binding commitment to order equipment or any other commitment that makes the investment irreversible, whichever is earlier. Buying land and preparatory works such as obtaining permits and conducting preliminary feasibility studies are not considered as start of works.
- The preparation of proposals and decision-making concerning the granting of tax credits and investment grant are made in accordance with the normal process. The subsidy is discretionary, and BF must request a statement from the Ministry of Economic Affairs and Employment before making a grant decision. The tax credit is not discretionary but is granted to all companies that meet the criteria.
- Both forms of aid will be opened for application once the legislation and the Commission's State aid decisions are in force. **Aid decisions must be made by the end of 2025.**



# Criteria for granting aid

- No aid will be granted to companies in difficulty or subject to sanctions
- For groups, the maximum amount of the aid is calculated on a group-by-group basis
- A tax credit can be granted to a company that has a permanent establishment only in the Åland Islands, but the subsidy is not
- Investments in renewable energy production and energy storage must comply with the DNSH principle
- The financier must ensure that the production of energy, biofuels and hydrogen from renewable sources complies with the provisions of Directive (EU) 2018/2001
- The reduction of greenhouse gas emissions and/or energy consumption is verified by means of third-party verification data provided by the customer
- The financier must assess whether the investment would be carried out even without the aid
- The production facilities of the equipment, its components and raw materials must be committed to being kept in Finland for at least 5 years, and the subsidy must not facilitate the transfer of production activities between EEA countries.

# Combination of investment grant and tax credit\*

| Investment   | EU framework |      | Grant     |      | Tax credit |      | Ref. |
|--|--------------|------|-----------|------|------------|------|------|
|  | %            | MEUR | %         | MEUR | %          | MEUR |      |
| Renewable energy, energy storage                   | 45-65        | n/a  | -         | -    | 20         | 150  | 1)   |
| Decarbonisation, electrification                   | 30           | 200  | 30        | 200  | 20         | 150  | 2)   |
| Decarbonisation, other                             | <b>60</b>    | 200  | <b>50</b> | 200  | 20         | 150  | 2)   |
| Energy efficiency                                  | 30           | 200  | 30        | 200  | 20         | 150  | 2)   |
| Strategic investment, <a href="#">regional aid</a> | 20           | 200  | 20        | 200  | 20         | 150  | 3)   |
| Strategic investment, no regional aid              | 15           | 150  | 15        | 150  | 20         | 150  | 3)   |

1) Only tax credits are granted for investments in renewable energy production and energy storage in Finland.

2) **If a 50% grant has been granted for an investment that reduces greenhouse gas emissions with other means than electrification, a tax credit of up to 10% can also be granted for the same investment, so that the total amount of aid does not exceed EUR 200 million. If the aid exceeds 50%, the recipient must comply with the Act on Public Procurement.** Background: The maximum aid of EUR 200 million is defined in point (81) b. of the aid framework. In Finland, aid intensities have been defined on the basis of point (81) p. of the aid framework. Point (81) s. of the framework provides that aid may then overlap in terms of eligible costs, provided that the highest aid intensity and/or aid ceiling are not exceeded.

3) Point (85) g. of the state aid framework defines the maximum aid intensity as 15% and as 20% in regional aid areas (150-200M). If the form of aid is a tax credit, point h. of the aid framework allows for an increase in the intensity of 5 %-points, plus 10 %-points for medium-sized enterprises and +20 percentage points for small enterprises. If the aid is granted in the form of a grant in accordance with the maximum aid intensity defined by the EU aid framework, SME bonuses cannot be taken into account. Other aid through centrally managed European Union funds is possible under the state aid framework..

# Investment case fossil free steel



In case of an integrated project (where the facility produces hydrogen for use by the same facility):

1. The investment in a renewable hydrogen production facility would be assessed under Section 2.5.1 (tax credit)
2. The investment necessary to switch production processes to renewable hydrogen use would be assessed under Section 2.6 (grant and tax credit)



→ H2



# Customers

- The Ministry of Finance estimates that approximately 15-25 investment projects will be eligible for the tax credit. If they were all granted a tax credit, the amount of the credit would reduce corporate tax revenue by EUR 0.9-2.1 billion.
- There is no estimate of the amount of eligible investments for the investment grant. The allocation authority of EUR 400 million would be fully used for 2 investments of maximum size. If the grant authority were used for installations manufacturing equipment and components and the grant for each of them was the smallest possible, i.e. EUR 4.5 million, the grant could be granted for a maximum of 90 investments.

# **Attachments**

# More information

## Websites

### Grant:

- <https://www.businessfinland.fi/en/for-finnish-customers/services/funding/investment-aid-for-large-clean-transition-investments>

### Tax credit:

- <https://www.businessfinland.fi/en/for-finnish-customers/services/funding/tax-credit-for-large-clean-transition-investments>

## Draft legislative acts in the consultation service (in Finnish only)

- [Investointiavustus – Lausuntopalvelu](#)

<https://www.lausuntopalvelu.fi/FI/Proposal/Participation?proposalId=0d656b97-7142-4765-8ace-5866dda9a047>

- [Verohyvitys – Lausuntopalvelu](#)

<https://www.lausuntopalvelu.fi/FI/Proposal/Participation?proposalId=fc4c1495-6abc-4f98-bfe8-4b0521510612>

# Key legal acts

- The scheme is based on the Temporary Crisis and Transition Framework for State Aid measures to support the economy following the aggression against Ukraine by Russia ([2023/C 101/03](#)).
- The investment grant will be awarded on the basis of an aid scheme approved by the European Commission 13.12.2024 ([SA.113721](#)). The aid scheme in the form of a Finnish grant concerns sections 2.6 (Aid for the decarbonisation of industrial production processes through electrification and/or the use of renewable and electricity-based hydrogen fulfilling certain conditions and for energy efficiency measures) and 2.8 (Aid for accelerated investments in sectors strategic for the transition towards a net-zero economy).
  - The subsidy is subject to the Government Decree on aid to promote the decarbonisation and energy efficiency of industrial production processes and to promote the transition to a climate neutral economy ([2/2025](#)).
- In addition to sections 2.6 and 2.8, the tax credit covers section 2.5.1 (I Investment aid for accelerating the rollout of renewable energy and for energy storage ) of the Commission Communication. The tax credit is based on aid scheme SA.114934 approved by the Commission on 18.2.2025.
  - Provisions on the tax credit are laid down in the Act on the Tax Credit for Certain Large Investments Aiming at a Climate-Neutral Economy ([xxxx/2025](#)).