

Lapin yliopisto  
Oikeustieteiden tiedekunta

FINANSSIOIKEUS 8 op (OAIO0801)

Aineopintotentti 26.5.2014

Vastausohjeet:

Tentissä on oltava mukana Verolait 1/2013 taikka Verosäädökset 2013 -julkaisu. Tentissä saa käyttää myös edellä mainittujen lakikirjojen uudempia painoksia. Tentissä ei saa käyttää muita lakikirjoja taikka muuta aineistoa, kuten erillisiä säädöskoelman kappaleita tai tulosteita. Jokainen vastaus kirjoitetaan selkeällä käsialalla eri vastauspaperiarkille. Jokaiseen vastauspaperiin on merkittävä vastaajan nimi. **Jokaiseen kysymykseen (1-8) on ehdottomasti jätettävä vastauspaperi**, vaikkei kysymykseen vastattaisikaan ja vaikka tentti suoritettaisiin vain osittain (ns. A- tai B-osa). Tentistä luopujan on jätettävä tentin valvojalle **kirjallinen** nimellä varustettu **luopumisilmoitus**. Jos epäilet, että kysymyksissä on virhe tms., ota yhteys tentin valvojan.

1. (max 20 p.) Kalle K on perustanut yhdessä äitinsä ja veljensä kanssa kolme kiinteistöosakeyhtiötä (A, B ja C) 2009-2012 välisenä aikana. Kaikkien kolmen kiinteistöosakeyhtiön kanssa menettely on ollut samanlaista: osakkaat ovat ostaneet tontin perustettavan yhtiön lukuun, jonka jälkeen yhtiö on rekisteröity. Kaikki kolme osakasta ovat olleet kiinteistöosakeyhtiöiden hallitusten jäseniä ja päättäneet rakennushastojen perustamisesta osakkeiden omistussuhteessa. Kallen veljen omistama rakennusliike on rakentanut kohteet. Kalle on veljensä rakennusliikkeen hallituksen varajäsen ja on osallistunut aktiivisesti yhtiön toimintaan.

Ensimmäisen kiinteistöosakeyhtiö A:n osakkeet on myyty 2011. Verovuonna 2013 Kalle oli yhdessä muiden osakkaiden kanssa myynyt hyvällä voitolla Kiinteistö Oy B:n osakeosuuksia viidellä eri kaupalla. Kolmas kohde (C) on rakenteilla.

Kalle työskenteli päätoimisesti palkkatyössä muualla, eikä hänellä ollut ilmoituksensa mukaan lainkaan kokemusta rakennustoiminnasta. Kalle on kuitenkin ollut kiinnostunut muustakin sijoittamisesta ja myynyt 17.3.2013 internetissä toimivan pankkipalvelun kautta 2 000 kappaletta julkisen kaupankäynnin kohteena olevia X Oyj:n osakkeita ja 500 kappaletta Y Oyj:n osakkeita 67.000 eurolla. Seuraavana päivänä Kalle oli ostanut saman määrän X Oyj:n ja Y Oyj:n osakkeita takaisin, kuitenkin myyntihintaa korkeammalla hinnalla (80.000). Verovuonna 2013 Kalle oli myös myynyt vuonna 1986 lahjaksi saamansa kiinteistön saaden kaupasta 120.000 euron luovutusvoiton.

Miten analysoit edellä kuvattuja toimia vero-oikeudellisesti. Punnitse erilaisia vaihtoehtoja ja esitä perusteltu kannanottosi sovellettavat säännökset mainiten.

2. (max 20 p.) Rovaniemeläinen urheiluseura suunnittelee sopimuksen tekemistä paikallisen yrityksen kanssa mainospostin jakelusta kunnan alueella. Mainoksia jakaisivat urheiluseuran jäsenet. Mainosten jakelusta saatavat tulot, joita oletetaan kertyvän 10 000 euroa vuodessa, on tarkoitus käyttää kokonaisuudessaan urheiluseuran junioritoiminnan tukemiseen. Urheiluseuran tarkoituksena on myös hankkia uusi henkilöauto, jonka seuran toiminnanjohtaja kävisi ostamassa suoraan Saksasta. Autoa käytettäisiin paitsi mainosjakelutyössä myös toiminnanjohtajan asunnon ja työpaikan välisillä matkoilla. Selvitä tilanteeseen liittyvät tulo- ja kulutusveronäkökohdat urheiluseuran, jäsenten ja toiminnanjohtajan kannalta. Pohdi eri vaihtoehtoja, perustele kannanottosi ja mainitse myös soveltamasi säännökset.

3. (max 10 p.) Miten osakaslainoja kohdellaan luonnollisen henkilön verotuksessa? (Myrsky - Rabinä, Henkilökohtaisen tulon verotus)

4. (max 10 p.) Luonnollisen henkilön harjoittaman elinkeinotoiminnan tappioiden vähentäminen tuloverotuksessa. (Myrsky - Linnakangas, Elinkeinotulon verotus)

5. (max 10 p.) Selvitä seuraavat käsitteet ja myös lyhyesti (mutta olennaisen esittäen) niiden merkitys elinkeinotulon verotuksessa:

- a) epävarsinainen varaus
- b) kulumaton käyttöomaisuus
- c) subjektiivinen arvioimistapa
- d) yrittäjäpuolisot

(Myrsky - Linnakangas, Elinkeinotulon verotus)

6. (max 10 p.) Luottamuksensuojan keskeinen sisältö ja edellytykset? Selvitä asiaa myös oikeuskäytännön valossa. (Myrsky - Rabinä, Verotusmenettely ja muutoksenhaku)

*Seuraavat kaksi kysymystä ovat Matti Myrskyn teoksesta Valtiontalousoikeus. Hyväksyttävä vastaaminen tähän kysymysryhmään on koko aineopintotentin hyväksymisen edellytys. Vastauksista annettuja pisteitä ei oteta huomioon aineopintotentin kokonaisarvosanaa määrättäessä. Tämä osuus voidaan tenttiä myös erillisenä suorituksena.*

7. (max 10 p.) Selvitä seuraavien käsitteiden merkitys lyhyesti, mutta olennaisen esittäen.

- a) Sitomattomuusperiaate
- b) Arviomääräraha
- c) Nettobudjetointi

8. (max 10 p.) Mitä tenttikirjassa kirjoitetaan virastojen ja laitosten sisäisestä valvonnasta ja sisäisestä tarkastuksesta?