

Lapin yliopisto  
Oikeustieteiden tiedekunta

FINANSSIOIKEUS 8 op (OAIO0801)

Aineopintotentti 5.9.2014

Vastausohjeet:

Tentissä on oltava mukana Verolait 1/2014 taikka Verosäädökset 2014 -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 valvojaan.

1. (max 20 p.) Selvitä sovellettavat säännökset mainiten ja kannanottosi perustellen se, miten seuraavia kirjanpitoon kirjattuja liiketapahtumia käsitellään asianajotoimiston elinkeinotoiminnan verotettavaa tuloa laskettaessa.

- a) Yhtiön kirjanpitäjän osanottomaksu vero-opintopäiville (280 euroa)
- b) Yhtiön maksamat korkomenot (5 400 euroa)
- c) Veronmaksajain keskusliitto ry:n jäsenmaksu (240 euroa)
- d) Tekniikan Maailma -lehden tilausmaksu (80 euroa)
- e) Yhteistyökumppanille järjestetyn kokouksen tarjoilumenot (300 euroa)
- f) Toimitusjohtajalle ja hänen puolisolle maksetut lentoliput kansainvälisille lakimiespäiville Manchesteriin (yhteensä 1 000 euroa). Puoliso ei työskentele yrityksessä.
- g) Yhtiön omistaman soranottopaikan maisemointi- ja jälkihoitovelvoitteiden täyttämistä aiheutuvia menoja varten tehty pakollinen varaus (8 200 euroa)
- h) Edellisenä vuonna verotuksessa vahvistettu tappio (20 000 euroa)

2. (max 20 p.) Lekurit Oy (jäljempänä yhtiö) on perustettu 15.11.2011. Yhtiön toimialaksi on kaupparekisteriin merkitty lääkäripalvelujen tuottaminen yksityiselle ja julkiselle sektorille. Yhtiön ensimmäinen tilikausi on päättynyt 31.12.2012. A on yhtiön toimitusjohtaja ja hallituksen puheenjohtaja. A työskentelee lääkärinä päätoimisessa virassa erään suomalaisen sairaanhoitopiirin kuntayhtymän palveluksessa. A:n puoliso B työskentelee toimitussihteerinä samassa kuntayhtymässä. A ja B ovat omistaneet yhtiön osakkeista vuosina 2012 ja 2013 kumpikin 50 prosenttia. Vuonna 2012 yhtiön liikevaihto on ollut 25 000 euroa ja 33 000 euroa vuonna 2013. Vuonna 2012 yhtiö on maksanut palkkaa A:lle 5 000

euroa ja B:lle 2 500 euroa. Vuonna 2013 palkkaa on maksettu palkkaa vain eräälle kolmannelle henkilölle (C) 100 euroa. Yhtiön käyttöomaisuuteen on kuulunut vuosina 2012 ja 2013 vain henkilöauto.

Selvitä sekä yhtiön että A:n ja B:n tulo- ja arvonlisäverokohtelu kuvatussa Lekurit Oy:n tilanteessa. Pohdi eri vaihtoehtoja, perustele kannanottosi ja mainitse myös soveltamasi säännökset.

3. (max 10 p.) Luovutustappion vähennyskelpoisuus ja edestakaiset pörssi-osakkeiden kaupat? (Myrsky - Rabinä, Henkilökohtaisen tulon verotus)

4. (max 10 p.) Viranomaistoiminnan arvonlisäverokohtelu? (Juanto - Saukko, Arvonlisäverotus ja muu kulutusverotus)

5. (max 10 p.) Selvitä lyhyesti seuraavat tulliverotukseen liittyvät käsitteet:

- a) tulliselvitysmuoto
- b) ulkoinen jalostus
- c) tullivelka
- d) kaupp-arvo

(Juanto - Saukko, Arvonlisäverotus ja muu kulutusverotus)

6. (max 10 p.) Todistusharkinta ja todistustaakkasäännöt verotuksen toimittamisessa? (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) Valtiontakuu
- b) Täydellisyysperiaate
- c) Siirtomääräraha

8. (max 10 p.) Riippumattomalla Valtiontalouden tarkastusvirastolla on merkittävä rooli valtiontalouden tarkastamisessa. Kerro viraston organisaatiosta ja selvitä, miten viraston riippumattomuus on järjestetty sekä mitä riippumattomuuteen sisältyy.