

Lapin yliopisto
Oikeustieteiden tiedekunta

FINANSSIOIKEUS 8 op (OAI00801)

Aineopintotentti 12.1.2015

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 vastauksesi perustellen ja sovellettavat säännökset mainiten, miten seuraavia kirjanpitoon kirjattuja liiketapahtumia käsitellään asianajotoimiston elinkeinotoiminnan verotettavaa tuloa laskettaessa:

A. Yhtiön osakkaan puolesta maksama osallistumismaksu Lakimiesliiton Koulutuksen järjestämään "Oikeudenkäyntitaidot"-kurssille (hintaa 730 euroa)

B. Yhtiön Lakimiesliiton Kustannuksesta ostama kirja "Esinevakuudet" (98 euroa)

C. Yhtiön maksamat korkomenot (5650 euroa)

D. Yhtiön maksama Aku Anka -lehden tilausmaksu (90 euroa)

E. Yhteistyökumppanille Saariselällä olevassa edustusmökissä järjestetyn iltatilaisuuden matka- ja tarjoilumenot (550 euroa)

F. Yhtiön tekemä 30% menojäätännöspoisto toimiston koneista ja kalustosta. Kaluston menojäätännösarvo ennen poistoja 10000 euroa ja siitä kirjanpitoon kirjattu poisto 3000 euroa

G. Yhtiön tekemä 30% toimintavaraus edellisen 12 kuukauden aikana maksetuista ennakonpidätyksen alaisista palkkamenoista (20000 euroa)

H. Yhtiön omistaman soranottoaikan maisemointi- ja jälkihoitovelvoitteiden täyttämistä aiheutuvia menoja varten tehty pakollinen varaus (6600 euroa).

2. (max 20 p.) Ravintolatoimintaa harjoittavan osakeyhtiön (A Oy) osakkaina ovat puoliset, joista toinen omistaa yhtiön 180 osakkeen osakekannasta 100 osaketta ja toinen 80 osaketta. A Oy aikoo järjestää yhtiön ravintolassa pitkään työskennelleelle ravintolapäällikkö B:lle suunnatun osakeannin, jossa B saa merkitä 20 A Oy:n osaketta hintaan, joka vastaa noin 57 prosenttia osakkeiden käyvästä arvosta. B ei ole sukua puolisoille. B:n mukaan yli 60-vuotiaiden puolisoiden tarkoituksena on vähitellen pienentää omaa työpanostaan yhtiössä ja osakeannilla sitouttaa B ravintolayhtiön toimintaan. Selvitä toimenpiteen verokohtelu. Pohdi eri vaihtoehtoja, perustele kannanottosi ja mainitse myös soveltamasi säännökset.

3. (max 10 p.) Mitä tarkoitetaan tulonhankkimisvelalla? Selvitä vastauksessasi, millälaisia velkoja voidaan pitää tulonhankkimisvelkoina ja mitä merkitystä verovelvolliselle on velan määrittämisestä tulonhankkimisvelaksi. (Myrsky - Rabinä, Henkilökohtaisen tulon verotus)

4. (max 10 p.) Milloin ja mistä toiminnoista yleishyödyllisen yhteisön hakeutuminen arvonlisäverovelvolliseksi (vapaaehtoinen verovelvollisuus) on mahdollista? Milloin hakeutuminen on järkevää ja mitä verovelvollisuus yleishyödylliselle yhteisölle merkitsee? (Juanto - Saukko, Arvonlisäverotus ja muu kulutusverotus)

5. (max 10 p.) Luonnollisen henkilön harjoittaman elinkeinotoiminnan tappioiden vähentäminen tuloverotuksessa? (Myrsky - Malmgrén, Elinkeinotulon verotus)

6. (max 10 p.) Selvitä veron kiertämiseen liittyvät käsitteet ja yleisen tuloveron kiertämistä koskevan säännöksen soveltamisala sekä merkitys. Kerro myös veronkiertämistä koskevien tyyppitilanteiden ryhmittelystä. (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 määrittäessä. Tämä osuus voidaan tenttiä myös erillisenä suorituksena.

7. (max 10 p.) Kerro lyhyesti, mitä seuraavat valtion budjetointiin liittyvät käsitteet tarkoittavat.

- a) Talousarvion yhtenäisyysperiaate
- b) Talousarvion täydellisyysperiaate
- c) Talousarvion vuotuisuusperiaate

- d) Talousarvion ennakkollisuusperiaate
- e) Nettobudjetointi

8. (max 10 p.) Vastaa seuraaviin kysymyksiin.

- a) Määrärahat otetaan valtion talousarvioon kiinteinä määrärahoina, arviomäärärahoina ja siirtomäärärahoina. Kerro, mitä nämä määrärahat tarkoittavat.
- b) Eduskunnan tarkastusvaliokunnan vireillepano-oikeus eduskunnassa?