

Lapin yliopisto
Oikeustieteiden tiedekunta

FINANSSIOIKEUS 8 op (OAI00801)

Aineopintotentti 20.3.2015

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 säädöskoeilman 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.) Selvitä sovellettavat säännökset mainiten ja kannanottosi perustellen se, miten asianajotoimiston kirjanpidossa olevia seuraavia kulu- ja tuottoeriä käsitellään yhtiön elinkeinotoiminnan verotettava tuloa laskettaessa:

- Kirjanpitoon on kirjattu kuluksi 1 000 euron suuruinen Suomen Yrittäjät ry:n jäsenmaksu
- Yhtiö on kirjannut kirjanpitoon kuluksi työntekijöidensä 1 500 euron osallistumismaksut Lakimiesliiton Koulutuksen järjestämään Uudistunut velkajärjestelylaki -koulutukseen
- Yhtiö on kirjannut tuotoikseen 1 000 euron edestä kurssivoittoja saamisten ja velkojen maksuihin liittyen
- Yhtiön on kirjannut kerralla tuloslaskelmaan kuluksi työntekijöille verovuonna ostetut älypuhelimet kappalehinnaltaan 310 euroa (yhteensä 10 puhelinta, yhteensä 3 100 euroa)
- Yhtiö on kirjannut kirjanpitoon tuotoksi 50 000 euron edestä käyttöomaisuusosakkeiden myyntivoittoja
- Yhtiö on kirjannut kirjanpitoon kuluiksi 7 000 euron edestä matka-, tarjoilu-, ja muita kuluja asiakasyrityksen myyntiedustajien kanssa tehdystä virkistysreissusta Lappiin
- Yhtiö on kirjannut tilikaudella kirjanpitoon kuluksi 4 000 euron arvoisen luottotappion myyntisaamisistaan
- Yhtiön juristeille ostetuista työsuhde Mersu-henkilöautoista on tehty kirjanpitoon 30% menojäännöspoisto (yhteensä 300 000 euroa)

Selvitä myös, minkä suuruiseksi yhtiön elinkeinotoiminnan verotettava tulo muodostuu, jos tilinpäätöksessä oleva tilikauden voitto on ollut 200 000 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 ravintolapäällikö B:lle suunnatun osakeannin, jossa B saa merkitä 20 A Oy:n osaketta hintaan, joka vastaa noin 57 prosenttia osakkeiden käyvästä arvosta. Ravintolassa on B:n ja puolisoiden lisäksi kolme muuta työntekijää. Ikääntyvien puolisoiden tarkoituksena on vähitellen pienentää omaa työpanostaan yhtiössä ja sitouttaa B osakeannilla ravintolayhtiön toimintaan. Selvitä toimenpiteen verokohtelu, pohtien eri vaihtoehtoja. Mainitse myös sovellettavat säännökset ja perustele kannanottosi.

3. (max 10 p.) *Myrskyn ja Rabinän* teoksessa (Henkilökohtaisen tulon verotus) esitellään erilaisia tapoja systematisoida henkilökohtaisen tulon verotuksessa tehtäviä vähennyksiä. Selvitä vastauksessasi, esimerkkejä vähennyksistä mainiten, näitä vähennysten ryhmittelyjä.

4. (max 10 p.) Miltä tiedät yritysjärjestelyistä arvonlisäverotuksessa? (Juanto - Saukko, Arvonlisäverotus ja muu kulutusverotus)

5. (max 10 p.) Perinnöstä ja testamentista luopumisen verokohtelu? (Myrsky - Ossa, Verotuksen perusteet)

6. (max 10 p.) Luottamuksensuojan keskeinen sisältö ja soveltamisen edellytykset 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 määrittäessä. Tämä osuus voidaan tenttiä myös erillisenä suorituksena.

7. (max 10 p.) Mitä erilaisia tehtäviä budjetilla on?

8. (max 10 p.) Miten virastoissa ja laitoksissa huolehditaan valtiontalouden tarkastukseen liittyvän sisäisen valvonnan järjestämisestä ja mitä tällä valvonnalla varmistetaan?