

Lapin yliopisto
Oikeustieteiden tiedekunta

FINANSSIOIKEUS 8 op (OAI00801)

Aineopintotentti 3.11.2014

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 ensin olennaiset sovellettavat säännökset mainiten ja kannanottoasi perustellen se, miten yrityksen laskemasta kirjanpidon tuloksesta saadaan laskettua yhtiön elinkeinotoiminnan verotettava tulo. Sovella sen jälkeen tietoja seuraavaan esimerkkiin:

Matin Teräspaja Osakeyhtiön kirjanpidon tulos on 100 000 euroa. Tuloslaskelmaan kuuluvista tuotto- ja kulueristä tiedämme mm. seuraavaa:

- yhtiö on kirjannut kirjanpitoon kuluksi 5 000 euroa korkomenoja
- yhtiö on kirjannut kirjanpitoon kuluksi 2 000 euroa edustusmenoja
- yhtiö on kirjannut tilikaudella kirjanpitoon kuluksi 4 000 euron arvoisen pakollisen varauksen toimitilojen tulevista vuokramenoista
- kirjanpitoon on tilikaudella kirjattu 5 000 euroa verovapaita osinkotuottoja
- kirjanpitoon on tilikaudella kirjattu 10 000 euron suuruinen käyttöomaisuusosakkeiden luovutusvoitto.

Minkä suuruinen on yhtiön elinkeinotoiminnan verotettava tulo? Jos vaihtoehtoja on mielestäsi useampia, tee tarvittavat oletukset edellä mainittujen erien veruskohtelusta.

2. (max 20 p.) Teknologia-alalla toimiva osakeyhtiö, jonka osakkeet omistaa kaksi henkilöä, suunnittelee rakennuttavansa Lappiin noin 100 neliön lomakiinteistön. Kiinteistöä on tarkoitus käyttää yhtiön edustustilaisuuksiin noin 3-4 kertaa vuodessa, mikä vastaa 2 viikon käyttöä. Yhtiön viidellä työntekijällä on mahdollisuus käyttää kiinteistöä pari kertaa vuodessa muutaman päivän kerrallaan, mikä myös vastaa 2 viikon käyttöä. Ulkopuolisille kiinteistöä on tarkoitus vuokrata 4 viikon ajan vuodessa. Vuokran määräksi suunnitellaan noin 1 250 euroa/viikko. Myös yhtiön kummankin

osakkaan on tarkoitus erikseen käyttää kiinteistöä hiihtolomien aikaan noin 2 viikon ajan.

Selvitä lomakiinteistön rakentamisen ja käytön verokohtelu a) yhtiön, b) yhtiön osakkaiden ja c) yhtiön työntekijöiden verotuksessa. Pohdi eri vaihtoehtoja, perustele kannanottosi ja mainitse myös soveltamasi säännökset.

3. (max 10 p.) Selvitä seuraavat käsitteet ja myös lyhyesti (mutta olennaisen esittäen) niiden merkitys tuloverotuksessa: (Myrsky - Räbinä, Henkilökohtaisen tulon verotus)

- a) eriytetty tuloverojärjestelmä
- b) laskentasubjekti
- c) nimiperiaate
- d) kohdistamisongelma

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

5. (max 10 p.) Työpanokseen perustuvan osingon verotus? Selvitä myös sääntelyn syntytausta. (Myrsky - Malmgrén, Elinkeinotulon verotus)

6. (max 10 p.) Selvittämisvelvollisuuden jakautuminen, todistusharkinta ja todistus- taakkasäännöt verotuksen toimittamisessa? (Myrsky - Räbinä, 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.) Valtiontalouden tarkastusviraston tarkastusoikeuden ala?

8. (max 10 p.) Mitä tarkoittavat valtiontakaus ja valtiontakuu?