

Lapin yliopisto
Oikeustieteiden tiedekunta

FINANSSIOIKEUS 8 op (OAIO0801)

Aineopintotentti 3.8.2015

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 säädöskokoelman 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

- Yhtiön osakkaan puolesta maksama osallistumismaksu Juristit golfaitureiksi -kurssille (hintaa 730 euroa)
- Yhtiön kirjakaupasta työntekijöille ostama Ennakkoperintölaki käytännössä -kirja (79 euroa)
- Yhtiön kirjanpitoon kirjaama 9 000 euron luottotappio myyntisaamista
- Yhtiön maksama Suomen yrittäjät ry:n jäsenmaksu (150 euroa)
- Yhtiön omistuksessa tunturikeskuksessa olevan kiinteistön sähkömenot (1 550 euroa)
- Yhtiön tekemä 30 %:n menojäännöspoisto toimistontyöntekijöille hankkimista kannettavista tietokoneista (kappalehinta 400 euroa, arvioitu käyttöikä 3 vuotta, hankintameno kaikista koneista yhteensä 2 000 euroa)
- Yhtiön tekemä 0,6 %:n luottotappiovaraus (20 000 euroa)
- Yhtiön ulkopuolisille vuokraamista asunnoista saadut vuokratulot (6 600 euroa).

2. (max 20 p.) A Oy, jonka kotipaikka on Ruotsissa (Haaparanta), harjoitti ohjattua tennisliikunta-toimintaa Torniossa vuokraamassaan tennishallissa. Yhtiön järjestämiin harjoitusryhmiin varattiin viikoittaiset harjoitusajat kevät- tai syyskaudeksi. Pelaajakohtainen maksu maksettiin kertamaksuna ja se oikeutti tenniksen harjoitteluun 4–6 hengen ryhmissä 20 kertaa kaudessa. Maksu oli sama riippumatta siitä, kuinka monta osallistujaa ryhmässä oli. Harjoitusryhmiä oli kolmea eri tasoa ja harjoitusaika kesti kaksi tuntia. Harjoitusryhmiin osallistuvilla oli käytettävissään yhtiön järjestämä ohjaaja, joka perehdytti aloittelijoita oikeaan tekniikkaan ja ohjeisti muutoinkin tehokkaaseen ja teknisesti oikeaan pelaamiseen sekä motivoi ja kannusti ryhmiin osallistuvia harjoitteluun.

A Oy järjesti tilausten perusteella vastaavia harjoitusryhmiä myös yritysten henkilökunnille. Tällöinkin ryhmiin osallistuvilla oli käytettävissään yhtiön järjestämä ohjaaja, joka toimi edellä se-

lostetuin tavoin kuitenkin niin, että ohjaaja oli yksi 6–8 osallistujaa kohti. Yhtiö peri näihin ryhmiin osallistuvilta maksun pääsääntöisesti harrastajakohtaisesti vuosi- tai kausimaksuna. Joissakin tapauksissa maksu perittiin ryhmä- tai tapahtumakohtaisesti.

Ohjaaja ei antanut missään harjoitusryhmissä yksityisopetusta eikä valmentanut ryhmiin osallistuvia kilpaurheiluun.

Miten arvioit arvonlisäverotuksen kannalta kyseistä toimintaa ja mitä tulkintaongelmia siihen liittyy tai voi liittyä? Mainitse sovellettavat säännökset ja perustele vastauksesi.

3. (max 10 p.) Selvitä Myrskyn ja Ossan teoksen (Verotuksen perusteet) perusteella:

- a) Hoitokorvausvelan vähentäminen perintöverotuksessa
- b) Koulutukseen käytettäväksi annetun lahjan lahjaverokohtelu?
- c) Kiinteistökaupan purkamisen varainsiirtoverokohtelu?

4. (max 10 p.) Monenkeskisen vaihtotyön verotus? (Myrsky - Rabinä, Henkilökohtaisen tulon verotus)

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

6. (max 10 p.) Selvittämismenettelyjen jakautuminen, todistusharkinta ja todistustaakka 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.) Täydellisyysperiaatteen merkitys ja sisältö valtiontalousoikeudessa?

8. (max 10 p.) Selvitä, mitä tarkoittaa eduskunnan tarkastusvaliokunnan oma-aloitteinen valvontatoiminta ja vireillepano-oikeus.