

Lapin yliopisto

Oikeustieteiden tiedekunta

FINANSSIOIKEUDEN POOLI, B-osa (ONPOOL11B) Henkilö- ja yritysvero- tus, arvonlisäveroitus sekä verotusmenettely ja muutoksenhaku (6 op)

Aineopintotentti 4.10.2018

Vastausohjeet: Tentissä on oltava mukana Verolait 1/2018 taikka Verosäädökset 2018 -julkaisu. Vastaukset arvioidaan näiden julkaisujen sisältämien säädösten perusteella. Halutesaan tentissä voi käyttää myös näiden teosten vanhempia painoksia, joita saa täydentää tulosteilla Finlex-tietokannan osasta "Sähköinen säädöskokoelma". Kaikki muut kopiot ja tulosteet lakiteksteistä tai muusta materiaalista ovat tentissä kiellettyjä.

Jokainen vastaus kirjoitetaan selkeällä käsialalla eri vastauspaperiarkille. Jokaiseen vastauspaperiin on merkittävä vastaajan nimi. **Jokaiseen kysymykseen (1-6) on ehdottomasti jätettävä vastauspaperi**, vaikka kysymykseen ei vastattaisikaan. Kysymyksen korvaavasta suorituksesta on mainittava vastauspaperissa. Tentistä luopujan on jätettävä tentin valvojalle **kirjallinen** nimellä varustettu **luopumisilmoitus**. Jos epäilet, että kysymyksissä on virhe tms., ota yhteys tentin valvojaan.

Muistutuksena tutkintovaatimuksista: "Poolin B-osa on mahdollista suorittaa osittain muutoin kuin kirjatenttiinä. Opetukseen (oikeustapausharjoitukset ja muu kontaktiopetus) osallistuminen on vapaaehtoista. Oikeustapausharjoitukset hyväksytysti suorittanut opiskelija vapautuu vastaamasta kirjatentissä sen yhteen oikeustapaukseen (à 20 p.). Opiskelijan, joka on suorittanut oikeustapausharjoitukset arvonlisäverotuksesta ja henkilöverotuksesta, ei tarvitse vastata tentissä tähän aihepiiriin painottuvaan kysymykseen (tentissä kysymys numero 2). Opiskelijan, joka on suorittanut oikeustapausharjoitukset yritysverotuksesta, ei tarvitse vastata tentissä tähän aihepiiriin painottuvaan kysymykseen (tentissä kysymys numero 1). Oikeustapausharjoituksilla korvattavissa olevat kysymykset kerrotaan vielä myös tenttipaperissa. Oikeustapausharjoituksilla voi korvata tentissä vain yhden oikeustapauskysymyksen. Muuhun opetukseen (kuin oikeustapausharjoitukset) osallistuminen ja hyväksytyt suorittaminen vapauttaa vastaamasta tentissä opetuksen aihepiiriin liittyvään (essee)kysymykseen (à 10 p.). Opetuksen kirjakorvaavuus määritellään luentotietojen yhteydessä WebOodissa. Opetukseen osallistumalla opiskelija voi korvata tentistä enintään kaksi 10 pisteen (essee)kysymystä. Korvaavat suoritukset on tehtävä ennen kirjatenttiin osallistumista.

1. (20 pistettä, vastaustilaa ei rajoitettu. Kysymykseen vastaavat ne, jotka ovat suorittaneet *Leila Juannon* oikeustapausharjoitukset)

Tehtävässä ratkaistaan juridista neuvontaa antavan Vero & Konsultointi Oy:n ja sen asiakkaiden verotuksellisia ongelmia.

a) Selvitä vastauksesi perustellen ja sovellettavat säännökset mainiten, miten seuraavia liiketapahtumia käsitellään Vero & Konsultointi Oy:n asiakkaiden elinkeinotoiminnan verotuksessa:

- Eläinlääkäfirman koiran hammaskiven poistosta perimät 100 euroa ja samalle asiakkaalle myydyt koiran särkylääkkeet 15 euroa.
- Mainostoimiston konttorin neuvotteluhuoneeseen ostamat viimeistä huutoa olevat konttorikalusteet yht. 25 000 euroa ja toimitusjohtajalle ostettu uusi älypuhelin 799 euroa.
- Asianajotoimiston Artikla ry:n haalareihin maksama haalarimainos 250 euroa.
- Rakennusliikkeen tulevista takuukorjauksista tekemä 3 000 euron takuuvaraus.
- Kirjanpitoimiston uuden työntekijän osallistumisesta Tilitoimistojen liiton "Ajankohtaista poistoista" -nimiselle kurssille aiheutuneet osallistumis- ja matkamenot yht. 450 euroa.
- Autoliikkeen myytäväksi tarkoitettujen autojen hankintamenot 400 000 euroa (10 autoa kappalehinnaltaan 40 000 euroa). Verovuoden lopussa autoja on vielä myymättä 3 kappaletta.

b) Vero & Konsultointi Oy omistaa useita tytäryhtiöitä ympäri Suomea. Vero & Konsultointi Oy haluaa saada 100 % omistamaltaan holdingyhtiöltä Osakeomistus Oy:ltä 50 000 euron suuruisen konserniavustuksen. Yhtiöiden konsernisuhde on kestänyt 4 vuotta, tilikaudet päättyvät samanaikaisesti ja konserniavustus on kirjattu molempien yhtiöiden kirjanpitoon. Osakeomistus Oy:n tulos ennen konserniavustusta on 40 000 euroa ja Vero & Konsultointi Oy:n -10 000 euroa. Onko konserniavustuksen antaminen mahdollista ja miten tätä konserniavustusta verotetaan Vero & Konsultointi Oy:n ja Osakeomistus oy:n elinkeinotoiminnan verotuksessa?

c) Vero & Konsultointi Oy:n edellisenä verovuonna 2016 vahvistettu tappio verotuksessa oli -1 500 euroa. Yhtiön omistajina toimivat silloin Valtteri Wero (40% osakkeista), hänen isänsä Ville Wero (40%) ja äitinsä Kaisa Konsultointi (20%). Valtteri sai kaikki vanhempiansa osakkeet omistukseensa verovuonna 2017. Miten tämä tappiosumma ja edellä mainitut oikeustoimet vaikuttavat Vero & Konsultointi Oy:n verovuoden 2017 verotukseen?

2. (20 pistettä, vastaustilaa ei rajoitettu. Kysymykseen vastaavat ne, jotka ovat suorittaneet *Jyrki Paukun* oikeustapausharjoitukset)

Rovaniemellä asuva X omistaa Pohjois-Suomessa hiihtokeskuksen läheisyydessä tontin, jolla sijaitsee vuonna 2000 valmistunut vapaa-ajan asunto. Rakennus oli tehty ns. yläkertavarauksella, eli yläkertaan oli mahdollisuus rakentaa myöhemmin lämpimät asuintilat. Yläkertavaraus rakennettiin velkarahoituksella vuonna 2015. Samassa yhteydessä tehtiin remonttia myös rakennuksen alakertaan. X on aikaisemmin käyttänyt asuntoa yksinomaan omana vapaa-ajan asuntonaan, mutta vuodesta 2017 lähtien hän on myös vuokrannut sitä ulkopuolisille lyhytaikaisilla vuokrasopimuksilla vuokranvälittäjän kautta. Vuokranvälittäjä on markkinoinut asuntoa yleisölle ja asunto on ollut vuokrattavissa välittäjän varausjärjestelmän kautta. Vuonna 2017 asunto on ollut vuokrattuna yhteensä 105 vuorokautta ja omassa käytössä yhteensä 70 vuorokautta. Muun ajan vuodesta asunto on ollut tyhjiillään. Tarkastele vapaa-ajan asunnon tulo- ja arvonlisäverokohtelua X:n osalta vuonna 2017, pohtien eri vaihtoehtoja. Mainitse myös sovellettavat säännökset ja perustele kannanottosi.

3. (10 pistettä, vastaustila 2 sivua) Alivastikkeellisten luovutusten arvonlisävero-kohtelu? (Juanto - Saukko, Arvonlisäverotus ja muu kulutusverotus)

4. (10 pistettä, vastaustila 2 sivua) Selvitä seuraavat käsitteet ja niiden merkitys tuloverotuksessa:

- a) nettotulon verotus
- b) hankintameno-olettama
- c) kohdistamisongelma
- d) ansiotulo-osinko

(Myrsky - Rabinä, Henkilökohtaisen tulon verotus)

5. (10 pistettä, vastaustila 2 sivua) Elinkeinotoiminnan yleiset kriteerit? (Myrsky - Malmgrén, Elinkeinotulon verotus)

6. (10 pistettä, vastaustila 2 sivua) Selvittämisvelvollisuuden jakautuminen verotusmenettelyssä? (Rabinä - Myrsky - Myllymäki, Verotusmenettelyn perusteet)