

Lapin yliopisto  
Oikeustieteiden tiedekunta

**FINANSSIOIKEUDEN POOLI, B-osa (ONPOOL11B) Henkilö- ja yritysverotus, arvonnisäverotus sekä verotusmenettely ja muutoksenhaku (6 op)**

**Aineopintotentti 20.9.2017**

Vastausohjeet:

Tentissä on oltava mukana Verolait 1/2017 taikka Verosäädökset 2017 -julkaisu. 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 (1-6) 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 valvojan.

*Muistutuksena tutkintovaatimuksista: "Poolin B-osa on mahdollista suorittaa osittain muutoin kuin kirjatenttinä. Opetukseen (oikeustapausharjoitukset ja muu kontaktiopetus) osallistuminen on vapaaehtoista. Oikeustapausharjoitukset hyväksytysti suorittanut opiskelija vapautuu vastaamasta kirjatentissä sen yhteen oikeustapaukseen. Opiskelija voi tentissä itse valita kumpaan tentin oikeustapauskysymyksistä (à 20 p.) hän vastaa. 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, vastauksia ei rajoitettu) Tehtävässä ratkaistaan Rovaniemelle rekisteröidyn juridista neuvontaa antavan Laki & Konsultointi Oy:n asiakkaiden ja yhteistyökumppaneiden verotuksellisia ongelmia.

a) Selvitä vastauksesi perustellen ja sovellettavat säännökset mainiten, miten seuraavia liike tapahtumia käsitellään Laki & Konsultointi Oy:n asiakkaiden elinkeinotoiminnan verotuksessa verovuonna 2016:

- Huoltoaseman saamat 20 000 euron tulot korjauspalveluiden myynnistä ja 5 000 euron tulot kahvilassa myytävien elintarvikkeiden myynnistä.

- Rakennusliikkeen maksama 10 000 euron mainos kunnan teknisen lautakunnan jäsenten ja teknisen viraston työntekijöiden harrastesählyjoukkueen pelipaitaan.

- Hotellin työntekijöilleen järjestämän pikkujoulun pitämisestä aiheutuneet menot (1 500 euroa) ja parhaiden jälleenmyyjänsä kanssa pitämän myyntipalaverin järjestämisestä aiheutuneet menot (500 euroa).

- Kirjanpitofirman kirjanpitoon kirjaama 30 000 euron menetys työntekijän kavallettua yhtiön tililtä kyseisen rahasumman.

- Lähikauppa Oy:n kirjanpitoon tekemä takuuvaraus (5 000 euroa) seuraavana tilikautena vanhentuneiksi menevien elintarvikkeiden johdosta.

- Mainostoimiston työntekijöilleen hankkimien puhelimien 50 %:n menojäännöspoisto (10 kpl, hankintameno 5 000,- menojäännöspoisto 2 500,-) puhelimien arvioiden käyttöajan ollessa kaksi vuotta.

b) Laki & Konsultointi Oy on aikeissa ostaa parhaan asiakkaansa Verot Kuriin Oy:n omistukseen oikeuttavista osakkeista 50,01 % itselleen. Verot Kuriin Oy:lle verovuosina 2010-2015 vahvistetut ja vielä vähentämättä olevat tappiot ovat verotuksessa yhteensä -100 000 euroa. Mitä Verot Kuriin Oy:lle verovuosina 2010- 2015 vahvistetuille tappiolle käy vuonna 2017 tapahtuvan yrittyskaupan jälkeen?

c) Laki & Konsultointi Oy omistaa 100 % Helsinkiin rekisteröidyn kiinteistöyhtiön Espan Luxustoimistot Oy:n osakekannasta. Espan Luxustoimisto Oy omistaa ja vuokraa laadukkaita asuin- ja toimistohuoneistoja maksukykyisille asiakkaille. Yhtiö hankki tämän tytäryhtiön osakkeet omistukseensa verovuoden 2015 alussa. Yhtiöiden tilikaudet päättyvät samanaikaisesti ja konserniavustus on merkitty molempien yhtiöiden kirjanpitoon. Laki & Konsultointi Oy haluaisi antaa tytäryhtiölleen verovuonna 2016 200 000 euron suuruisen konserniavustuksen. Onko konserniavustusta mahdollista antaa konserniavustuksessa verotuksessa annetun lain perusteella?

2. (20 pistettä, vastaustilaa ei rajoitettu) Selvitä seuraavien toimenpiteiden verokohtelu, pohtien eri vaihtoehtoja. Mainitse myös sovellettavat säännökset ja perustele kannanottosi.

a) A-konsernissa oli kolme toimialaa, joihin liittynyttä liiketoimintaa harjoitettiin hallinnollisen emoyhtiön A Oyj:n tytäryhtiöissä ja niiden alaisissa alakonserneissa. Tytäryhtiöiden B Oy:n ja C Oy:n oli tarkoitus sulautua emoyhtiö A Oyj:öön. B Oy antoi henkilöstölleen henkilökunta-alennuksen yhtiön omaan toimialaan liittyneistä tuotteista. Sulautumisen jälkeen B Oy:n harjoittaman toimialan henkilökunta saisi edelleen aiempaa vastaavan henkilökunta-alennuksen kyseisen toimialan tuotteista. Muu A Oyj:n henkilökunta ei tulisi saamaan tätä henkilökunta-alennusta.

b) 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.

3. (10 pistettä, vastaustila 2 sivua) Milloin ja mistä toiminnoista yleishyödyllisen yhteisön hakeutuminen arvonnisäverovelvolliseksi (vapaaehtoinen verovelvollisuus) on mahdollista? Milloin hakeutuminen on järkevää ja mitä verovelvollisuus yhteisölle merkitsee? (Juanto - Saukko, Arvonnisäverotus ja muu kulutusverotus)

4. (10 pistettä, vastaustila 2 sivua) Kerro lyhyesti, mitä tarkoitetaan luonnollisen henkilön tekemällä talkoo-, naapuriapu- ja vaihtotyöllä sekä selvitä niiden tuloverokohtelun ratkaisemisen perusteet. (Myrsky - Rabinä, Henkilökohtaisen tulon verotus)

5. (10 pistettä, vastaustila 2 sivua) Elinkeinoverolain soveltamisala? (Myrsky - Malmgrén, Elinkeinotulon verotus)

6. (10 pistettä, vastaustila 2 sivua) Mitä tarkoitetaan seurannaismuutoksella verotuksessa? Selvitä vastauksessa myös, millaisissa tilanteissa seurannaismuutos voi käytännössä tulla sovellettavaksi. (Myrsky - Rabinä, Verotusmenettely ja muutoksenhaku)