

Lapin yliopisto

Oikeustieteiden tiedekunta

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

Aineopintotentti 20.8.2018

Vastausohjeet: Tentissä on oltava mukana Verolait 1/2018 taikka Verosäädökset 2018 -julkaisu. Vastaukset arvioidaan näiden julkaisujen sisältämien säädösten perusteella. Halutessaan 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 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 (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 hyväksytty 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:

- Lemmikkieläinkaupan myymät akvaariokalat yht. 500 euroa ja koirien fysioterapiapalveluista saamat 800 euroa
- Tilintarkastusfirman tytäryhtiölle vuokraamasta toimitilasta saamat vuokratulot 35 000 euroa ja yliopisto-opiskelijoille vuokraamista huoneistoista saamat vuokratulot 8 800 euroa
- Lähikaupan leipomosta ostamat leivät ja leivonnaiset yht. 180 euroa
- Kirjanpitoimiston työntekijöilleen tarjoamasta 10-vuotisjuhlasta aiheutuneet tarjoilumenot yht. 2 000 euroa ja asiakasyrityksen ostopäällikölle tarjoama neuvottelulounas paikallisessa ravintolassa yht. 100 euroa
- Kuljetusliikkeen ostamasta pakettiautosta tekemä 25 000 euron poisto. Pakettiauton ostohinta 90 000 euroa ja sen toimitukseen liittyvät rahti- ja kuljetuskustannukset 10 000 euroa
- Rautakaupan asiakkaalle antamasta myyntisaamisesta aiheutunut 600 euron luottotappio ja seuraavan verovuoden luottotappioita varten tekemä 2 000 euron luottotappiovaraus.

b) Vero & Konsultointi Oy:n edellisenä verovuonna 2016 vahvistettu tappio elinkeinotulon verotuksessa oli -100 000 euroa. Yhtiön omistajina ovat alusta saakka olleet Ville Vero ja Kalle Konsultointi (molempien omistusosuus yhtiössä on 50 %). Miten tämä verovuonna 2016 vahvistettu tappiosumma vaikuttaa Vero & Konsultointi Oy:n verovuoden 2017 verotukseen? Entä jos Kalle myisi kaikki osakkeensa 2017 Villelle?

c) Vero & Konsultointi Oy:n kirjanpidon tulos konserniavustuksen jälkeen on 100 000 euroa. Lisäksi tiedetään, että yhtiön kirjanpitoon on kirjattu kuluksi mm. 50 000 eurolla palkkamenoja sekä 10 000 eurolla edustusmenoja ja tuotoiksi 30 000 euron verovapaat osinkotulot. Miten yhtiön elinkeinotoiminnan verotettava tulo lasketaan näiden tietojen perusteella?

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

Hailuodossa asuvilla A:lla ja hänen aviopuolisolla B:llä on 17-vuotias lapsi C, joka on aloittamassa opinnot urheilulukiossa Oulussa. A ja B aikovat ostaa Oulusta yhteisellä pankkilainalla yksiön (ostohinta 50 000 euroa), jossa C asuisi lukiossa opiskelunsa ajan. Pankkilainan korko olisi 2 000 euroa vuodessa. Puolisot ovat keskenään sopineet, että lainan koron maksaisi kokonaisuudessaan A. Vanhemmat suunnittelevat perivänsä C:ltä vuokraa yhtiövastikkeen määrän verran eli 1 000 euroa vuodessa. Selvitä eri vaihtoehtoja pohtien, sovellettavat säännökset mainiten ja kannanottosi perustellen suunniteltujen toimenpiteiden verokohtelu.

A ja B suunnittelevat myös remontin tekemistä asuntoon. Seinät on tarkoitus maalata, lattia kunnostaa (vaihtaa muovimatto parkettiin) ja hankkia kaksi uutta kodinkonetta jo vähän huonossa kunnossa olevien tilalle. Vanhemmat eivät vielä tiedä, toteuttaisivatko he remontin ennen lapsen muuttoa asuntoon vai vasta vähän myöhemmin. Remontin tekisi oululainen yrittäjä "Kotiremontit Oy", joka on merkitty ennakkoperintärekisteriin. A:ta ja B:tä askarruttavat kuitenkin remontin verotukselliset vaikutukset. Neuvo heitä näissäkin asioissa.

Selvitä myös veroseuraamukset, jos A ja B myyvät asunnon C:lle 50 000 eurolla sen jälkeen, kun hän on saanut lukio-opintonsa päätökseen. Oletetaan, että asunnon käypä hinta on silloin 100 000 euroa.

3. (10 pistettä, vastaustila 2 sivua) Henkilöauto arvonnäverotuksessa? Tarkastele henkilöauton arvonnäverotukseen liittyviä erityispiirteitä ja selvitä myös syitä tälle erityiselle säätelylle. (Juanto - Saukko, Arvonnäverotus ja muu kulutusverotus)

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

- a) puu ja hedelmät -oppi
- b) nimiperiaate
- c) laajuusongelma
- d) pääomatulo-osinko
- e) tulolaji

(Myrsky - Rabinä, Henkilökohtaisen tulon verotus)

5. (10 pistettä, vastaustila 2 sivua) Arvopaperisijoitusten ja holdingyhtiöiden asema elinkeinoverotuksessa? (Myrsky - Malmgrén, Elinkeinotulon verotus)

6. (10 pistettä, vastaustila 2 sivua) Vastaa valintasi mukaan jompaankumpaan seuraavista kysymyksistä:

a) Keskusverolautakunnan ennakkoratkaisun antamisen edellytykset (Myrsky - Rabinä, Verotusmenettely ja muutoksenhaku, 2015)

tai

b) Verotuksen oikaisulautakunnalle tehtävä oikaisuvaatimus? (Rabinä - Myrsky - Myllymäki, Verotusmenettelyn perusteet, 2017)