

Lapin yliopisto

Oikeustieteiden tiedekunta

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

Aineopintotentti 5.12.2018

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 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 asiakkaiden verotuksellisia ongelmia.

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

- Korjaamon auton korjaamisesta perimä 200 euron hinta ja samalle asiakkaalle myydyt talvirenkaat yht. 300 euroa
- Asianajotoimiston toimitusjohtajalle ostama 80 000 euron työsuhdeauto ja harjoittelijoilleen ostamat 150 euron kännykät (yht. 10 kpl)
- Paperitehtaan pankille maksamat korkomenot yht. 550 000 euroa
- Kirjanpitoimiston työntekijälleen 50-vuotisjuhlan kunniaksi lahjoittama vaasi yht. 70 euroa ja asiakasyrityksen toimitusjohtajalle 60-vuotislahjaksi lahjoittama viskipullo yht. 250 euroa
- Pankin suosikkiedustajalleen maksama lahjoitus ensi kevään eduskuntavaalikampanjoihin yht. 12 000 euroa
- Konsulttitoimiston saama 20 000 euron yhteisösakko ja sen työntekijöiden työsuhdeautolle saama 150 euron pysäköintivirhemaksu.

b) Vero & Konsultointi Oy omistaa useita tytäryhtiöitä. Vero & Konsultointi Oy:n yhtiökokouksessa 1.3.2018 päätetään, että yhtiö haluaa saada 90 % omistamaltaan vuokraus-toimintaa harjoittavalta saksalaiselta osuuskunnalta 100 000 euron suuruisen konserniavustuksen verovuodelle 2017. Yhtiöiden konsernisuhde on kestänyt 10 vuotta, tilikaudet päättyvät samanaikaisesti ja konserniavustus on kirjattu molempien yhtiöiden kirjanpitoon. Ko. saksalaisen osuuskunnan tulos ennen konserniavustusta oli 100 001 euroa ja Vero & Konsultointi Oy:n tappio ennen konserniavustusta on 99.999 euroa. Onko konserniavustuksen antaminen mahdollista konserniavustuslain (Laki konserniavustuksesta verotuksessa) perusteella?

c) Vero & Konsultointi Oy:lle verovuonna 2018 vahvistettu tappio verotuksessa oli 95 000 euroa. Miten tämä summa vaikuttaa yhtiön tulevien vuosien verotukseen?

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

A omistaa kokonaisuudessaan X Oy -nimisen osakeyhtiön osakekannan. Yhtiö harjoittaa pääkaupunkiseudulla lämpö-, vesi- ja ilmastointijärjestelmiin liittyviä rakennus- ja huoltotöitä. Koska ammattitaitoisista LVI-alan työntekijöistä on pääkaupunkiseudulla pula, on suuri osa yhtiön työntekijöistä muualla Suomessa asuvia. A on ostanut vuonna 2018 kymmenen asuntovaunua, joita hän vuokraa X Oy:lle. Asuntovaunuja käytetään X Oy:n työntekijöiden yöpymiseen työmaa-asuntoina. Asuntovaunujen hankintahinta oli 150 000 euroa. A perii asuntovaunuista X Oy:ltä 50 euron suuruisia vuorokausivuokraa vaunua kohti. Selvitä asuntovaunujen vuokrauksen tulo- ja arvonlisävero-kohtelu sekä A:n että X Oy:n kannalta. Anna perusteltu - eri ratkaisuvaihtoehtoja pohtiva - vastaus ja mainitse myös soveltamasi säännökset. Olisiko veroseuraamuksista ollut mahdollista saada sitova ratkaisu ennen suunnitelman toteuttamista?

3. (10 pistettä, vastaustila 2 sivua) Liikunnan ja urheilun arvonlisävero-kohtelu? Selvitä myös liikunnan ja urheilun myyntimaasääntelyä. (Juanto - Saukko, Arvonlisäverotus ja muu kulutusverotus)

4. (10 pistettä, vastaustila 2 sivua) Selvitä luonnollisen henkilön tekemän vaihtotyön tulovero-kohtelu. (Myrsky - Rabinä, Henkilökohtaisen tulon verotus)

5. (10 pistettä, vastaustila 2 sivua) Elinkeinotoiminnan ja maatalouden välinen raja tuloverotuksessa? (Myrsky - Malmgrén, Elinkeinotulon verotus)

6. (10 pistettä, vastaustila 2 sivua) Kuulemisvelvoite? Vertaa verovelvollisen ja veronsaajien oikeudenvilvontayksikön kuulemista. (Rabinä - Myrsky - Myllymäki, Verotusmenettelyn perusteet, 2017)