

Lapin yliopisto
Oikeustieteiden tiedekunta

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

Aineopintotentti 21.8.2017

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 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. 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, vastaustilaa ei rajoitettu) Tehtävässä ratkaistaan kolmessa eri alakohdassa Kilpisjärvelle rekisteröidyn asianajotoimisto Laki & Pykälä Oy:n verotuksellisia ongelmia. Yhtiön tilikauden voitto kirjanpidossa tilikautena 1.1.-31.12.2016 oli 99 999 euroa.

a) Selvitä vastauksesi perustellen ja sovellettavat säännökset mainiten, miten seuraavia liiketapahtumia käsitellään Laki & Pykälä Oy:n elinkeinotoiminnan verotuksessa verovuonna 2016:

- Yhtiön saamat 50 000 euron tulot oikeudellisten toimeksiantojen hoitamisesta ja 2 000 euron vuokratulot yhtiön Saariselällä omistaman kesämökin vuokraamisesta.
- Yhtiön maksamat työntekijöiden matkakulut Hovioikeuden istuntoihin Rovaniemelle (yht. 4 300 euroa) ja yhtiön maksama toimitusjohtajan osallistumismaksu Valtakunnalliset Lakimiespäivät -tapahtumaan Helsinkiin (yht. 500 euroa).
- Yhtiön antama 5 000 euron lahjoitus hovioikeuden tuomareiden virkistysrahastoon ja 500 euron maksu haalarimainoksesta Artikla ry:lle.
- Yhtiön työntekijälleen ostama 50-vuotislahja (Aalto-maljakko, 100 euroa) ja parhaan asiakkaansa toimitusjohtajalle 60-vuotislahjaksi ostama 500 euron viskipullo.
- Yhtiön kirjanpitoon kirjaama 6 666 euron luottotappio vanhasta myyntisaamisestaan ko. asiakkaan mentyä tilikauden 2016 aikana konkurssiin.

- Yhtiön kirjanpidossa tekemä 30 %:n menojäännöspoisto toimitusjohtajan työsuhdeautosta (auton hankintameno 100 000 euroa, poisto 30 000 euroa).

b) Laki & Pykälä Oy:n verovuonna 2015 vahvistettu tappio oli -10 000 euroa. Laki & Pykälä Oy:n osakkeet omistaa 100 % Seppo Saana, joka sai ko. osakkeet vanhemmiltaan 24.12.2016. Miten 2015 verotuksessa vahvistettu tappio vaikuttaa yhtiön verovuoden 2016 verotukseen?

c) Laki & Pykälä Oy omistaa 100 % Haaparantaan rekisteröidyn asianajoyrityksen osakekannasta. Yhtiö hankki tämän tytäryhtiön osakkeet omistukseensa verovuoden 2014 alussa. Yhtiöiden tilikaudet päättyvät samanaikaisesti ja konserniavustus on merkitty molempien yhtiöiden kirjanpitoon. Laki & Pykälä Oy haluaisi antaa tytäryhtiölleen vuonna 2016 50 000 euron suuruisen konserniavustuksen. Laki & Pykälä Oy:n pankkitilillä ei kuitenkaan ole rahaa kuin 20 000 euroa. Onko konserniavustusta mahdollista tehdä verovuonna 2016 konserniavustuksessa verotuksessa annetun lain perusteella?

2. (20 pistettä, vastaustilaa ei rajoitettu) Miten analysoit vero-oikeudellisesti, vastauksesi perustelun ja sovellettavat säännökset mainiten, seuraavia tilanteita:

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) Oikeustieteen opiskelija X on ostanut vanhan ns. rintamamiestalon Rovaniemen kaupungin alueelta. Rakennuksen asuinpinta-ala on noin 100 neliötä, jakaantuen kuta kuinkin tasan rakennuksen ensimmäisen ja toisen asuinkerroksen välillä. Kiinteistön kauppahinta oli 150 000 euroa, josta tontin osuus muodosti noin 70 000 euroa. Kiinteistön oston X rahoitti isovanhemmiltaan perintönä saaduilla varoilla sekä 100 000 euron pankkilainalla. X asuu yksin eikä tarvitse omaan asumiskäyttöönnsä koko rakennusta. Hän suunnitteleekin vuokraavansa rakennuksen toisen kerroksen opiskelutoverilleen. X suunnittelee myös teettävänsä rakennuksessa korjaustöitä: seinät tapetoidaan ja lattiat maalataan, kodinkoneet uusitaan ja rakennuksen kellariin tulee saunatilat. Toistaiseksi kellari on toiminut vain ns. perunakellarina.

3. (10 pistettä, vastaustila 2 sivua) Yritysjärjestelyjen arvonnisäverotus? (Juanto - Saukko, Arvonlisäverotus ja muu kulutusverotus)

4. (10 pistettä, vastaustila 2 sivua) Mitä tarkoitetaan tulonhankkimisvelalla? Selvitä vastauksessasi, minkälaisia velkoja voidaan pitää tuloverolain tarkoittamina tulonhankkimisvelkoina ja mitä merkitystä verovelvolliselle on velan määrittämisestä tulonhankkimisvelaksi. (Myrsky - Räbinä, Henkilökohtaisen tulon verotus)

5. (10 pistettä, vastaustila 2 sivua) Menetyksen vähennyskelpoisuus elinkeinoverotuksessa? (Myrsky - Malmgrén, Elinkeinotulon verotus)

6. (10 pistettä, vastaustila 2 sivua) Luottamuksensuoja on verotuksessa noudatettava yleinen periaate. Missä tilanteissa kysymys luottamuksensuojan päättymisestä tulee tyypillisesti esille? (Myrsky - Räbinä, Verotusmenettely ja muutoksenhaku)