

Lapin yliopisto
Oikeustieteiden tiedekunta

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

Aineopintotentti 22.5.2017

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 hyväksyty 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 Rovaniemelle rekisteröidyn asianajotoimisto Laki & Vero Oy:n verotuksellisia ongelmia. Yhtiön tilikauden voitto kirjanpidossa tilikautena 1.1.-31.12.2016 oli 10 000 euroa.

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

- Yhtiön saamat 50 000 euron myyntitulot verovalitusten tekemisestä ja 2 000 euron korkotulot yhtiön tytäryhtiölle lainaamista rahoista.
- Yhtiön uusille työntekijöille maksamat matkakulut Helsinkiin Lakimiesliiton Koulutuksen "Velkojana Ulosottoasioissa"-koulutukseen (yht. 2 400 euroa) ja Talentumilta ostama Työ- ja Virkasuhdelainsäädäntö -kirja (95 euroa).
- Yhtiön asiakasyrityksen toimitusjohtajalle ostama 60-vuotislahja (Kain Tapperin pronssipatsas yht. 2 000 euroa) ja asiakkaille jaettavaksi tarkoitettujen yhtiön logolla varustettujen sadetakkien ostohinnat yht. 800 euroa (100 kappaletta).
- Yhtiön toisen asianajotoimiston asianajajalle maksama 2 000 euron palkkio yhtiöjärjestyksen laatimisesta Laki & Vero Oy:n perustamisen yhteydessä.
- Yhtiön asiakkaaltaan saama 5000 euron ennakkomaksu myöhemmin toimitettavista asiakirjoista.

- Yhtiön omistamasta soranotto paikasta tehty 25 %:n menojäännöspoisto (hankintameno 10 000, poisto 2 500 euroa).

b) Yhtiön verovuonna 2016 vahvistettu tappio elinkeinotulon verotuksessa on -5 000 euroa. Yhtiön suurimpana omistajana on 2016 Lauri Lakimies (75% osakkeista). 25% osakkeista omistaa torniolainen asianajotoimisto Normi & Suunnittelu, jossa omistus vaihtui kokonaan 2016 vuoden lopussa. Lauri on myös aikeissa myydä 25 %:n osuuden yhtiön osakkeista uudelle yhtiökumppanilleen 2017 vuoden alkupuolella. Miten nämä oikeustoimet ja tämä elinkeinotulon verotuksessa vahvistettu tappiosumma vaikuttaa yhtiön verovuoden 2017 verotukseen?

c) Yhtiö omistaa 50,01 % Leville rekisteröidyn matkailuyrityksen osakekannasta. Yhtiö hankki tämän tytärosakkeet omistukseensa verovuoden 2016 alussa. Yhtiöiden tilikaudet päättyvät samanaikaisesti ja konserniavustus on merkitty molempien yhtiöiden kirjanpitoon. Molemmat yhtiöt ovat elinkeinotoimintaa harjoittavia osakeyhtiöitä. Yhtiö haluaisi antaa tytäryhtiölleen vuonna 2016 50 000 euron suuruisen konserniavustuksen. Onko se mahdollista tehdä konserniavustuksessa verotuksessa annetun lain perusteella?

2. (20 pistettä, vastaustilaa ei rajoitettu) Miten analysoit vero-oikeudellisesti seuraavia tilanteita:

a) 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 asumiskäyttöönään 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. X ei vielä tiedä, toteuttaako hän remontin ennen kuin vuokraa rakennuksen yläkerran. Selvitä vastauksesi perustellen ja sovellettavat säännökset mainiten, millaisia veroseuraamuksia kiinteistön ostoon, vuokraamiseen ja remontointiin liittyy.

b) Rovaniemeläinen virvoitusjuomayhtiö Y on haastettu oikeuteen Ruotsissa. Yhtiössä pohditaan, mitä merkitystä arvonlisäverotuksen kannalta on sillä, käyttääkö yhtiö asiassa avustajanaan suomalaista vai ruotsalaista asianajotoimistoa? Ruotsissa asianajopalvelujen arvonlisäverokanta on 25 % ja elintarvikkeiden 20 %. Tarkastele asiaa vastauksesi perustellen ja sovellettavat säännökset mainiten.

3. (10 pistettä, vastaustila 2 sivua) Kunnat ovat ostamiinsa tavaroihin ja palveluihin sisältyvän arvonlisäveron käsittelyn osalta erityisasemassa – minkä vuoksi ja millä tavalla? Kerro myös viranomaistoiminnan arvonlisävero kohtelu. (Juanto - Saukko, Arvonlisäverotus ja muu kulutusverotus)

4. (10 pistettä, vastaustila 2 sivua) Luontoisedun ja henkilökuntaedun käsite ja verokohtelun erot ansiotulojen verotuksessa? Selvitä myös merkkipäivälahjaa tai vähäistä muuta lahjaa koskevan säännöksen tulkintaa työntekijän verotuksen kannalta. (Myrsky - Rabinä, Henkilökohtaisen tulon verotus)

5. (10 pistettä, vastaustila 2 sivua) Kirjanpidon ja verotettavan elinkeinotulon suhde? (Myrsky - Malmgrén, Elinkeinotulon verotus)

6. (10 pistettä, vastaustila 2 sivua) Verotus voidaan tietyissä tilanteissa toimittaa käyttämällä vertailuarvioverotusta.

a) Kerro, mitä tarkoitetaan vertailuarvioverotuksella.

b) Mainitse neljä vertailukeinoa.

(Myrsky - Rabinä, Verotusmenettely ja muutoksenhaku)