

Lapin yliopisto
Oikeustieteiden tiedekunta

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

Aineopintotentti 3.11.2017

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 tuloiteita. 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 kirjatenttiinä. 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 Savukoskelle rekisteröidyn juridista neuvontaa antavan Laki & Tunturi oy:n ja sen asiakkaiden verotuksellisia ongelmia.

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

- Matkamuistomyymälän saamat 10 000 euron tulot matkamuistojen myynnistä ja 11 000 euron vuokratulot erämaajärven rannalla omistaman lomamökin vuokraamisesta.

- Rakennusliikkeen työntekijöille järjestämästä pikkujoulusta aiheutuneet menot 500 euroa ja työpaikan taukokuoneeseen hankitusta sohvasta aiheutuneet menot 700 euroa.

- Puutavarayhtiön UPM:n kanssa 1.12.2016 tekemä miljoonan euron sopimus vuonna 2017 toimitettavista puista ja Stora Ensolta etukäteen saatu 200 000 euron ennakkomaksu vuonna 2018 toimitettavista puista.

- Asianajotoimiston kirjanpitoon kirjaama 1000 euron luottotappio ulkopuolisilta olevista myyntisaamisista ja 5 000 euron luottotappio sen 100 % omistamalleen tytäryhtiölle antamista myyntisaamisista.

- Kepan Autokorjaamo oy:n kirjanpitoon tekemä 5 000 euroa takuuvaraus seuraavina vuosina maksettavaksi tulevista takuumenoista.

- Kaamosafarit oy:n ostamasta toimistorakennuksesta tekemä 7 % menojäännöspoistot (rakennuksen hankintameno 100 000 euroa, poisto 7 000 euroa) ja safaritoiminnassa työskenteleville koirille rakennettujen koirankoppien ja aitausten hankintamenosta tehty 20 % menojäännöspoisto (hankintameno 100 00 euroa, poisto 2 000 euroa).

b) Laki & Tunturi oy:n omistaa tällä hetkellä Kari ja Kerttu Kaamos. Kari omistaa yhtiöstä 49% ja Kerttu 51%. Kerttu haluaisi jäädä vuonna 2017 eläkkeelle yrityksestä ja luovuttaa omat osakkeensa heidän yhteiselle lapselle Kalle Kaamokselle. Miten tämä vaikuttaisi yhtiön verotukseen, jos yhtiö teki verovuonna 2015 elinkeinotoiminnan tulolähteessä 20 000 euroa tappion?

c) Laki & Tunturi Oy (elinkeinotoiminnan tulos verotuksessa 50 000 euroa) omistaa 100 % Helsinkiin rekisteröidyn matkatoimiston Lapin Luxuslomat oy:n osakekannasta. Laki & Tunturi oy hankki tämän tytäryhtiön osakkeet omistukseensa verovuoden 2015 alussa. Yhtiöiden tilikaudet päättyvät samanaikaisesti ja konserniavustus on merkitty molempien yhtiöiden kirjanpitoon (saajalle myyntituloksi ja antajalle raaka-aineostoksi). Laki & Tunturi oy:n yhtiökokous päätti 30.3.2017 antaa tytäryhtiölleen 100 000 euron suuruisen konserniavustuksen ja kirjata sen vielä yhtiöiden tilikauden 2016 tilipäätökseen ja vähentää sen verovuoden 2016 veroilmoituksessaan. Onko ko. konserniavustus mahdollista tehdä kyseisenä verovuonna Lain konserniavustuksesta verotuksessa perusteella?

2. (20 pistettä, vastaustilaa ei rajoitettu) X omistaa hiihtokeskuksen läheisyydessä tontin, jolla sijaitsee vuonna 2010 valmistunut vapaa-ajan asunto. X on aikaisemmin käyttänyt asuntoa yksinomaan omana vapaa-ajan asuntonaan, mutta vuodesta 2016 lähtien hän on myös vuokrannut sitä ulkopuolisille lyhytaikaisilla vuokrasopimuksilla vuokranvälittäjän kautta. Vuokranvälittäjä on markkinoinut asuntoa yleisölle ja asunto on ollut vuokrattavissa välittäjän varausjärjestelmän kautta. Vuonna 2016 asunto on ollut vuokrattuna yhteensä 105 vuorokautta ja omassa käytössä yhteensä 70 vuorokautta. Muun ajan vuodesta asunto on ollut tyhjiillään. Tarkastele vapaa-ajan asunnon tulo- ja arvonnisäverokohtelua vuonna 2016, pohtien eri vaihtoehtoja. Mainitse myös sovellettavat säännökset ja perustelee kannanottosi.

3. (10 pistettä, vastaustila 2 sivua) Koulutuspalvelujen arvonnisäverokohtelu? Selvitä myös, miten koulutuspalvelujen myyntimaa on säännelty. (Juanto - Saukko, Arvonnisäverotus ja muu kulutusverotus)

4. (10 pistettä, vastaustila 2 sivua) *Myrskyn* ja *Räbinän* teoksessa esitellään erilaisia tapoja systematisoida henkilökohtaisen tulon verotuksessa tehtäviä vähennyksiä. Selvitä vastauksessasi, esimerkkejä vähennyksistä mainiten, näitä vähennysten ryhmittelyjä. (Myrsky - Räbinä, Henkilökohtaisen tulon verotus)

5. (10 pistettä, vastaustila 2 sivua) Kirjanpidon ja verotuksen lainsäädännöllinen sidonnaisuus? (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 - Räbinä, Verotusmenettely ja muutoksenhaku)