

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

**Aineopintotentti 20.2.2020**

Vastausohjeet: Tentissä on oltava mukana Verolait 1/2019 taikka Verosäädökset 2019 -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 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 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. Kysymykseen vastaavat ne, jotka ovat suorittaneet *Leila Juannon* oikeustapausharjoitukset)

Tentävässä 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 verovuonna 2019:

- Parturikampaamon asiakkailleen myymät hiustenleikkuut (500 euroa) ja hiustenhoitotuotteet (300 euroa).
- Kukkakaupan työntekijälleen maksama kuukausipalkka (2 000 euroa) ja paikallislehteen maksama lehtimainos (500 euroa).
- Alkon hyllyilleen hankkimat alkoholituotteet (yhteensä 10 000 euroa).
- Asianajotoimiston uusille työntekijöilleen hankkimat työpuhelimet (400 euroa, 5 kpl, yhteensä 2 000 euroa) ja työsuhdeautot (30 000 euroa, 5 kpl, yhteensä 150 000 euroa).
- Rakennusliikkeen valmistamastaan rakennuksesta tekemä 10 000 euron takuuvaraus ja myyntisaamisesta aiheutunut 2 000 euron luottotappio.
- Safarifirman työntekijöilleen ravintolassa järjestämästä pikkujoulusta aiheutuneet menot (800 euroa) ja asiakasyrityksen toimitusjohtajalle 60-vuotislahjaksi ostama samppanjapullo (250 euroa).
- Pörssiyhtiön osakeannissa uusilta omistajiltaan saama 500 000 euron osakepääoman korotus.
- Moottorikelkkatehtaan maksama lainanlyhennys (10 000 euroa) ja lainasta maksamat korkomenot (3 000 euroa).

**b)** Vero & Konsultointi Oy:lle verotuksessa vahvistettu elinkeinotoiminnan tappio verovuonna 2018 oli 11 111 euroa. Yhtiön tilikausi on 1.1-31.12. Yhtiön omisti 2018 Ville Vero (33,33 %), Kalle Konsultointi (33,33 %) ja asianajotoimisto Verot Veks Oy (33,34 %). Mitä yhtiön edellisenä verovuonna vahvistetuille tappiolle tapahtuu elinkeinotoiminnan verotuksessa, jos Ville myy osakkeensa uudelle omistajalle verovuonna 2019? Entä jos asianajotoimisto myy osakkeensa uudelle omistajalle 1.1.2020?

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

Olet töissä vero-oikeudellisten asioiden hoitamiseen erikoistuneessa asianajotoimistossa. Luoksesi tulee asiakkaita, joiden erilaisia verotukseen liittyviä ongelmia sinun tulee ratkoa. Anna perustellut vastaukset seuraaviin asiakkaiden kysymyksiin. Mainitse myös soveltamasi säännökset.

**a)** A on yliopiston kamarimusiikin professori ja esiintyvä sellotaiteilija ja. A:n ansiotulot vuonna 2018 olivat yhteensä 99 178 euroa, josta päätoimen palkkatuloa oli 68 796 euroa. A on vuonna 2018 ostanut yhteensä 227 000 euroa maksaneen X-merkkisen sellon ja jousen, joita hän käyttää työssään. Kyseinen sello on hyvin pidettynä instrumentti, joka säilyttää suuren osan arvostaan tai jonka arvo voi jopa nousta. Sellolla on kotimaassa ja ulkomailla hyvä jälleenmyyntiarvo. Miten sellon ja jousen hankintaa käsitellään A:n tuloverotuksessa vuonna 2018?

**b)** Herra A on toiminut X Oy:n hallituksen jäsenenä vuosina 2008 - 2009 ja hallituksen puheenjohtajana vuosina 2009 - 2017. A on jäänyt eläkkeelle 3.3.2017 ja saanut yhtiöltä lahjana 12 920 euron arvoisen Rolex-merkkisen rannekellon pitkäaikaisesta hallitustyöskentelystään. A:n saaman rahapalkkion määrä on vuonna 2017 ollut yhteensä 11 200 euroa. A:n mukaan hänen vuotuinen palkkionsa on vuonna 2016 ollut lähes 140 000 euroa. X Oy:n sisäisen ohjeen mukaan eläkkeelle jäännin yhteydessä yhtiö muistaa 60 vuotta täyttäneitä

X-mitalin saaneita henkilöitä joko taulutelevisiolla, kannettavalla tietokoneella tai polkupyörällä. Muut eläkkeelle jäävät saavat kristallivaasin. Työvuosiin perustuvina merkkipäivälahjoina annetaan ansiomerkkejä ja esineitä kuten kahvilusikoita, palkallista vapaata, kultakello tai kristallimalja. A ei ole ilmoittanut yhtiöltä saamaansa lahjaa verotuksessa. A on kuullut, että X Oy:ssä toimitetaan verotarkastus, ja hän pohtii, koituuko lahjasta hänelle jotakin seuraamuksia?

c) Yhtiö tarjoaa asiakkaille palvelua, jossa asiakas saa vastiketta vastaan kahden tunnin ajaksi pääsyn saunatiloihin, spa-alueelle, takahuoneeseen, mereen johtavalle laiturille ja uimatikkaille sekä käyttöönsä pukukaapin, pyyhkeen ja pefletin. Palvelun veloitus on nimeltään joko yleinen pääsymaksu tai yksityisen saunan tilavuokra. Yksityisen saunan tilavuokrasta perittävä maksu on kiinteä tiettyyn henkilömäärään asti, jonka jälkeen lisähenkilöistä peritään lisämaksu. Yksityisen tilavuokran maksamalla asiakkaat saavat käyttöönsä kaikki samat tilat ja palvelut kuin yleisen pääsymaksun maksaneet asiakkaat, mutta tämän lisäksi he saivat käyttöönsä yksityiset sauna- ja suihkutilat. Selvitä, miten palvelun arvonlisäverokohtelu määräytyy.

3. (10 pistettä, vastaustila 2 sivua) Palveluiden myyntimaasääntelyn tarkoitus ja peruseriaatteen arvonlisäverotuksessa. Vastauksessa on olennaista osoittaa ymmärtävänsä myyntimaasääntelyä. Arvonlisäverolain pykälien sisällön kopioiminen ei siis oikeuta pistehyvityksiin. (Juanto – Saukko, Arvonlisäverotus ja muu kulutusverotus)

4. (10 pistettä, vastaustila 2 sivua) Kuolinpesä ja oman asunnon luovutusvoiton verotus? (Myrsky – Räbinä, Henkilökohtaisen tulon verotus)

5. (10 pistettä, vastaustila 2 sivua) Verotettavan tuloksen suunnittelu elinkeinoverotuksessa? (Myrsky – Malmgrén, Elinkeinotulon verotus)

6. (10 pistettä, vastaustila 2 sivua) Uudelleen harkinnan kieltö verotusmenettelyssä? (Räbinä – Myrsky – Myllymäki, Verotusmenettelyn perusteet)