

Lapin yliopisto
Oikeustieteiden tiedekunta

FINANSSIOIKEUS 8 op (OAIO0801)

Aineopintotentti ma 6.8.2007

Vastausohjeet: Tentissä on oltava mukana Verolait 2006 tai Verosäädökset 2006 -julkaisu. Muita lakikirjoja ei saa olla mukana. Mukana saa olla myös taskulaskin (ei kuitenkaan ohjelmoitava). Jokainen vastaus kirjoitetaan selvällä ja luettavalla käsialalla eri tenttivastauspapereihin, joihin merkitään niissä edellytetyt tiedot ja kysymyksen numero. **Kaikkiin kysymyksiin on ehdottomasti jätettävä vastauspaperi.** Tentistä luopujan on jätettävä kirjallinen luopumisilmoitus.

1. (max 30 p.) A, joka on vuonna 1991 siirtynyt työelämästä eläkkeelle, on ennen eläkkeelle siirtymistään toiminut rakennusurakoitsijana joko kokonaan tai osaksi omistamissaan osakeyhtiöissä. Tähän työhön liittyi asunto-osakeyhtiöiden perustamista, toimintaa niiden hallituksissa sekä rakennusliikkeen vaihto-omaisuusosakkeiden kauppoja. A:n siirtyessä eläkkeelle hän oli vuonna 1991 myynyt omistamansa rakennusosakeyhtiön osakkeet sekä ostanut toisen rakennusliikkeen hallitsemalta kiinteistöyhtiöltä 23 hehtaarin suuruisen määräalan, josta oli muodostettu kaksi tilaa. Kunta on vuonna 2005 hyväksynyt toiselle muodostetuista tiloista rakennuskäytön, jossa rakennusoikeutta on annettu 20 omakotitalolle. A on vuosien 1991 ja 2006 välisenä aikana käyttänyt noin 0,5 miljoonaa euroa tilojen kunnostamiseen. A aikoo myydä muodostetut tilat rakennusliikkeelle.

Mihin tulolähteeseen ja tulolajiin kuuluvasta tulosta on kysymys ja minkä vuoksi? Millä eri tavoin säännösvalinta tässä tapauksessa vaikuttaa veroseuraamuksiin? Arvioi eri vaihtoehtoja. Olisiko asiassa syytä hankkia jostakin sitova ratkaisu ennen suunnitelman toteuttamista? Selvitä vielä, liittyykö tapaukseen arvonlisävero- ja varainsiirtovero-ongelmia.

Perustele kantasi mainiten myös sovellettavat säännökset.

2. (max 10 p.) Tuppiväärä-yhtiön maahantuomia keittiötuotteita myytiin ja markkinoitiin ainoastaan kotikutsuilla. Kutsut järjestävälle emännälle X myönnettiin tuotehyvitys, joka vastasi 15 prosenttia kutsujen myynnistä. X voi valita itselleen vastikkeetta tuotehyvityksen arvosta tuotteita yhtiön esitteestä. Selvitä yhtiön ja emännän arvonlisäverokohtelu kyseisessä tilanteessa. Mainitse myös sovellettavaksi tulevat säännökset. (Linnakangas - Juanto, Arvonlisäverotus ja muu kulutusverotus)

3. (max 10 p.) Kuinka luovutusvoiton määrää laskettaessa alla olevassa tapauksessa mielestäsi määritetään omaisuuden hankintameno ja siten verotettava luovutusvoitto? Perustele kantasi. Tee laskelma verotettavan luovutusvoiton määrästä. Mikä merkitys luovutusvoiton verotuksessa on sillä, jos omaisuus myydään ennen perinnönjakoa tai vasta sen jälkeen?

A:n isä on kuollut vuonna 1988 ja äiti on kuollut vuonna 2004. A:n isä on yksin omistanut asunto-osakkeet. Puolisoilla on ollut avio-oikeus toistensa omaisuuteen. A:n isän jälkeen toimitetussa perintöverotuksessa asunto-osakkeiden perintöverotusarvoksi on vahvistettu 40 000 euroa (puolikkaan arvoksi 20 000 euroa). A:n äidin ja A:n isän perillisten välillä ei ole toimitettu ositusta ennen A:n äidin kuolemaa. A:n äidin jälkeen toimitetussa perintöverotuksessa asunto-osakkeiden perintöverotusarvoksi on vahvistettu 140 000 euroa (puolikkaan arvoksi on 70 000 euroa).

Isän jakamaton kuolinpesä myy asunto-osakkeet vuonna 2006 150 000 eurolla.
(Andersson - Linnakangas, Tuloverotus)

4. (max 10 p.) Tuloveron sekä perintö- ja lahjaveron keskinäinen suhde? (Andersson, Johdatus Vero-oikeuteen ja Andersson - Linnakangas, Tuloverotus)

5. (max 10 p.) Kirjanpidon ja verotuksen lainsäädännöllinen sidonnaisuus? (Myrsky - Linnakangas, Johdatus elinkeinoverotukseen)

6. (max 10 p.) Luonnollisen henkilön elinkeinotoiminnan tulolähteeseen kuuluvien osakkeiden osinkojen ja osuuspääoman koron verotus? (Myrsky - Linnakangas, Johdatus elinkeinoverotukseen)

7. (max 10 p.) Miten verohallinnon tutkimisvelvollisuus on muuttunut verotusmenettelyn uudistuksen seurauksena? (Linnakangas, Uudistunut verotus- ja muutoksenhakumenettely tai Myrsky - Linnakangas, Verotusmenettely ja muutoksenhaku)

8. (max 10 p.) Selosta lyhyesti arviomäärärahan, siirtomäärärahan ja kiinteään määrärahan käsitteiden sisältö ja eroavaisuudet toisistaan. (Myrsky, Valtiontalousoikeus)