

## Lapin yliopisto

### Oikeustieteiden tiedekunta

#### Finanssioikeus 8 op (OAI00801)

#### Aineopintotentti ma 7.8.2006

**Vastausohjeet:** Tentissä on oltava mukana Verolait 2005 tai Verolait 2006 -julkaisu. 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.) X ry:n sääntöjen mukaisena tarkoituksena on herättää, ylläpitää ja edistää tenniksen ja muiden liikuntamuotojen harrastusta siten, että mahdollisimman monet voivat harjoittaa kunto-, kilpa- ja huippu-urheilua tarpeidensa mukaisesti. Tarkoituksensa toteuttamiseksi yhdistys järjestää mm. harjoitus-, valmennus- ja kilpailutoimintaa. Yhdistyksen toimintaan kuuluu paitsi oma juniori- ja urheiluseuratoiminta sekä yhteistyö muiden urheiluseurojen, lajiliittojen ja kunnan kanssa, liikuntapaikkojen rakentaminen ja ylläpito. Yhdistyksen investoinnit palloilu- ja liikuntahalliin ovat noin 10 miljoonaa euroa.

Yhdistys on tarkoitus muuttaa osuuskunnaksi ja sen jälkeen osakeyhtiöksi. Muutokset toteutettaisiin siirtämällä yhdistyksen varat ja velat kirjanpitoarvoistaan perustettavan osuuskunnan taseeseen.

X ry:ssä on sekä varsinaisia että kannatus- ja pelijäseniä. Varsinaisia jäseniä ovat A, B, C ja D. Varsinaisilla jäsenillä on äänioikeus yhdistyksen kokouksissa siten, että kullakin varsinaisella jäsenellä on yksi ääni. Muilla jäsenillä on vain puheoikeus yhdistyksen kokouksissa. Yhdistys ei peri lainkaan jäsenmaksuja. Yhdistyksen varsinaiset jäsenet ovat vastanneet yhdistyksen käynnistysvaiheessa vuosina 1979-1982 sen rahoituksesta ja vakuuksien järjestämisestä liikuntahallin ensimmäiselle rakennusvaiheelle. Varsinaiset jäsenet ovat tuolloin suorittaneet suunnittelu- ja rakennuslupamaksuja ja muita vastaavia maksuja. Hakemuksen mukaan varsinaisista jäsenistä A on ollut keskeisessä asemassa yhdistyksessä koko sen toiminta-ajan. Hänen panostuksensa yhdistykseen on ollut noin 70-75 %. Muiden varsinaisten jäsenten osuudet ovat jakautuneet tasaisesti eli jäljelle jäävät 25-30 % kohdistuvat noin 8-10 %:n osuuksina heidän välillään. Varsinaisista jäsenistä A ja B ovat välittömien taloudellisten panosten lisäksi toimineet yhdistyksen hyväksi noin 15 vuoden ajan vuoteen 1994 asti talkoohengessä korvauksetta. Vuodesta 1995 alkaen varsinaisille jäsenille on maksettu palkkaa. Osuuskunnan ja osakeyhtiön osuudet tulitisiin jakamaan varsinaisten jäsenten kesken kohtuuseriaatteen mukaisesti..

Selvitä, minkälaisia tulo-, arvonlisävero- ja lahjaveroseuraamuksia ja tulkintariskejä liittyy em. suunnitelman toteuttamiseen ja voidaanko niistä saada sitova ratkaisu ennen suunnitelman toteuttamista. Perustele kantasi mainiten myös sovellettavat säännökset.

2. (max 10 p.) Liiketoimintaa harjoittava ruotsalainen B AB suorittaa suomalaiselle tytäryhtiölleen A Oyj:lle sen tilanteen taloudellisen tilanteen parantamiseksi ja konsernin sisäisten korollisten velkojen maksamiseksi aktieägartillskott-nimisen erän, joka kirjataan saajan vapaaseen omaan pääomaan. Selvitä tuon erän tuloverokohtelu. Perustele kantasi punniten eri vaihtoehtoja. Mainitse

myös asian kannalta merkitykselliset lainkohdat. (Myrsky – Linnakangas, Johdatus elinkeinoverotukseen tai Elinkeinotulon verotus)

3. (max 10 p.) Vieraan palveluksessa aikaisemmin ollut kuorma-autonkuljettaja ryhtyy harjoittamaan itsenäisenä yrittäjänä kuorma-autolla tavaraliikennettä. Tätä varten hän suorittaa kauppaoppilaitoksen järjestämän 4 viikkoa kestävä tavaraliikenteen yrittäjäkurssin. Saako hän vähentää siitä aiheutuvat kustannukset verotuksessaan? Minkälainen on kurssimaksun arvonlisäverokohtelu? Jos autoilija järjestää henkilökunnalleen pikkujoulujuhlan, minkälainen on sen kustannusten asema hänen tulo- ja arvonlisäverotuksessaan? Perustelee kantasi mainiten myös sovellettavat säännökset. (Myrsky – Linnakangas, Johdatus elinkeinoverotukseen tai Elinkeinotulon verotus ja Linnakangas – Juanto, Arvonlisäverotus ja muu kulutusverotus)
4. (max 10 p.) Selvitä lyhyesti mutta olennaisen esittäen seuraavien teoksessa *Linnakangas – Juanto, Arvonlisäverotus ja muu kulutusverotus* käytettyjen käsitteiden sisältö: a) erityinen kulutusvero, b) piilevä vero, c) nollaverokanta, d) negatiivinen vero.
5. (max 10 p.) Arvioverotus tuloverotuksessa ja arvonlisäverotuksessa ongelmiseen (Myrsky-Linnakangas, Verotusmenettely ja muutoksenhaku).
6. (max 10 p.) Verovastuun käsite, sisältö, luonne ja merkitys (Andersson, Johdatus vero-oikeuteen ja Myrsky-Linnakangas, Verotusmenettely ja muutoksenhaku)
7. (max 10 p.) Yrittäjäpuolisoiden mahdollisuudet vaikuttaa jaettavan yritystulon jakamiseen ansio- ja pääomatulo-osuuteen ja niiden suuruuteen. (Andersson-Linnakangas, Tuloverotus ja varallisuusverotus tai Andersson-Linnakangas, Tuloverotus)
8. (max 10 p.) Mikä on tulokulttuuri ja miten valtion talouden tulohjaus toteutuu virastotasolla? (Myrsky, Valtiontalousoikeus)