

Lapin yliopisto

Oikeustieteiden tiedekunta

Finanssioikeus 8 op (OAIO0801)

Aineopintotentti to 7.9.2006

Vastausohjeet: Tentissä on oltava mukana 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.) 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 kauppvoja. A:n siirtyessä eläkkeelle hän oli vuonna 1991 myynyt omistamansa rakennusosakeyhtiön osakkeet sekä ostanut toisen rakennusliikkeen hallitsevalta kiinteistöyhtiöltä 23 hehtaarin suuruisen määräalan, josta oli muodostettu kaksi tilaa. Kunta on vuonna 2005 hyväksynyt toiselle muodostetuista tiloista rakennuskaavan, jossa rakennusoikeutta on annettu 20 omakotitalolle. A on vuosien 1991 ja 2006 välisenä aikana käyttänyt n. 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 arvonnäkövero- ja varainsiirtovero-ongelmia. Perustele kantasi mainiten myös sovellettavat säännökset.

2. (max 10 p.) Ulkomainen yhteisö ostaa vuonna 2006 X Oy:ltä ns. toimimattoman valmisyhtiön yritysrakenteen muodostamista varten. Valmisyhtiön nimeksi muutetaan A Oy. A Oy:n toimialana on yhtiöjärjestyksen mukaan painovärialan yhtiöiden ja kiinteistöjen omistaminen. Yhtiö voi myös harjoittaa arvopaperikauppaa. Yhtiön palveluksessa on kaksi henkilöä, jotka palvelevat muita konserniyhtiöitä. Palveluistaan A Oy laskuttaa muita konserniyhtiöitä. A Oy:lle syntyy ensimmäiseltä tilikaudelta 22.8.2005-31.12.2006 tappio, joka muodostuu yhtiön perustamiskustannuksista ja korkokuluista. Selvitä, minkälainen on tuon tappion vähennyskelpoisuus ongelmiseen A Oy:n myöhempien vuosien verotuksessa. Perustele kantasi mainiten myös sovellettavat säännökset. (Myrsky – Linnakangas, Elinkeinotulon verotus)

3. (max 10 p.) X Oy:n toiminta jakautuu sähkökauppaan, verkkopalveluun ja sähkön tuotantoon. X Oy eriyttää verkkotoiminnan ja perustaa uuden yhtiön hoitamaan sähköverkkotoiminnan operatiivista toimintaa ja luovuttaa siihen kohdistuvat varat ja velat perustettavalle yhtiölle. Sähköverkon omistus jää emoyhtiö X Oy:lle, jolle konsernin strategian mukaan keskitetään muidenkin tuotantovälineiden omistus. Uusi perustettava yhtiö hoitaa sähkön siirron asiakkaille X Oy:ltä vuokraamansa verkon avulla. Selvitä tuohon toiminnan uudelleen organisointiin liittyvät tuloverokysymykset ja mainitse myös sovellettavat säännökset. (Myrsky – Linnakangas, Elinkeinotulon verotus)

4. (max 10 p.) Selvitä a) viranomaistoiminnan ja b) komissiokaupan arvonlisäverokohtelu. (Linnakangas – Juanto, Arvonlisäverotus ja muu kulutusverotus)

5. (max 10 p.) Miten verohallinnon tutkimisvelvollisuus on muuttunut verotusmenettelyn uudistuksen seurauksena? (Linnakangas, Uudistunut verotus- ja muutoksenhakumenettely)

6. (max 10 p.) Selosta kotitalousvähennyksen säätämisen oikeuspoliittiset perusteet ja lyhyesti vähennyksen keskeinen sisältö. (Andersson – Linnakangas, Tuloverotus)

7. (max 10 p) Henkilö X omistaa Kainuussa 100 hehtaarin metsätilan. Hän on ostanut tilan vuonna 1990 35.000 eurolla. Hän oli valinnut tilalle pinta-alaperusteisen metsäverotuksen siirtymäkauden ajaksi 1993-2005. Metsä oli osittain palanut vuonna 2001 ja X oli saanut tuona vuonna metsän palovakuutuksesta 10.000 euron korvauksen. X on myynyt pystykaupalla puuta metsästä kantoraharvoltaan 20.000 eurolla vuonna 1996 ja 12.000 eurolla vuonna 2005. X on nyt saanut metsästä 30.000 euron ostotarjouksen naapuriltaan Y:ltä. X kysyy nyt sinulta, mitä tuloveroseuraamuksia hänelle voi tästä metsätilan myynnistä tulla, jos hän myy metsätilan vuoden 2006 aikana. Entä, jos X myykin metsätilansa samalla hinnalla lapsenlapselleen Z:lle tai kotikunnalleen K:lle? Anna perusteltu vastaus myös säännökset mainiten. (Andersson – Linnakangas, Tuloverotus)

8. (max 10 p.) Miten toteutetaan valtiontalouden tarkastustoimintaa? (Myrsky, Valtiontalousoikeus)