

Nimi ja
opiskelijanumero _____

Vastaukset tulee kirjoittaa tähän kysymyspaperiin ja palauttaa MyCoursesin ”Tehtävät”-osion ”Tenttivastausten palautus” –laatikkoon joko word- tai pdf-muodossa viimeistään klo 16:00. Lue tehtävänanto huolellisesti ja vastaa vain tehtävässä pyydettyihin kysymyksiin. Huomaa, että tehtävässä 2 vastauksesta tulee ilmetä myös laskentakaavat ja lyhyet sanalliset perustelut laskentakaavoille (esim. veronalaisen tulon määrä on $X \% X \text{ €}$ sta ja se kerrotaan pääomatuloverokannalla X)

Tehtävä 1 (max. 10 pistettä)

Valitse oikea vaihtoehto tai oikeat vaihtoehdot ja merkitse se tai ne erilliseen vastauslomakkeeseen s. 2. (Oikeita vaihtoehtoja voi olla yksi tai useampi).

1. Mikä tai mitkä seuraavista alijäämähyvitystä koskevista väitteistä pitävät paikkansa?
 - a) Alijäämähyvityksen enimmäismäärä on 1400€verovelvollinen
 - b) Alijäämähyvitys vähennetään ansiotulosta menevästä verosta
 - c) Puolisot saavat vähentää yhteensä 2800€alijäämähyvityksenä
 - d) Alijäämähyvitys pienentää verotettavan ansiotulon määrää
2. Arvonlisäverovelvollisuuden alaraja on
 - a) 10 000 €tilikaudessa
 - b) 30 000 €tilikaudessa
 - c) 100 000 €tilikaudessa
 - d) Alarajaa ei ole
3. Mikä tai mitkä seuraavista väitteistä on/ovat väärin?
 - a) Jos omaisuus on omistettu vähintään 10 vuotta, luovutushinnasta vähennetään 40 % (hankintameno-olettama)
 - b) Hankintameno-olettamaa käytetään kaikkien tuloverotuksessa verovelvollisten verotuksessa, ellei verovelvollinen toisin vaadi
 - c) Arvopapereiden luovutukseen sovelletaan fifo-periaatetta, jonka mukaan ensin ostetut osakkeet katsotaan myydyksi ensin
 - d) Vähäiset luovutusvoitot ovat verovapaita
4. Yksityisen elinkeinonharjoittaja A:n liiketoiminnan nettovarat ovat 20 000 euroa. Yrityksen voitto on 10 000 euroa. Verovelvollinen ei ole esittänyt erityisiä vaatimuksia verotuksessa. Verotuksessa A:n
 - a) veronalaista pääomatuloa on 4 000 euroa
 - b) yrittäjävähennyksen määrä on 1 000 euroa
 - c) koko voitto verotetaan ansiotulona
 - d) yrittäjävähennyksen määrä on 500 euroa
5. Mikä tai mitkä seuraavista elinkeinoyhtymän verotukseen liittyvistä väitteistä pitävät paikkansa?
 - a) Elinkeinoiyhtymä on erillinen verovelvollinen
 - b) Yksityisotot (ts. varojen nostaminen yhtymästä) eivät ole verotettavaa tuloa eivätkä vähennyskelpoista menoa
 - c) Elinkeinoiyhtymä voi maksaa palkkaa ja luontaisetuja myös osakkaalle, tämän puolisolle ja lapsille

- d) Elinkeinoyhitymän tappioita ei voida vähentää suoraan osakkaan verotuksessa missään tilanteessa
6. Elinkeinoverolain (EVL) mukaan verotettava yritys voi vähentää verotettavasta tulostaan
- edustuskulut 100 prosenttisesti
 - antamansa rahalahjat ilman rajoitusta
 - maksamansa tuloveron
 - luontoisetujen järjestämisestä aiheutuneet menot
7. Mikä tai mitkä vähennykset tehdään ansiotulosta menevästä verosta?
- tulonhankkimisvähennys
 - kotitalousvähennys
 - perusvähennys
 - työmarkkinajärjestöjen jäsenmaksut
8. Korkotulon lähdeverotusta sovelletaan
- Suomessa asuvaan luonnolliseen henkilöön
 - Suomessa verovelvolliseen yhteisöön
 - Suomessa olevaan kommandiittiyhtiöön
 - Ei mihinkään edellä olevista
9. Luonnollisen henkilön luovutustappio voidaan vähentää verovuonna 2019 tai 2020
- ensijaisesti omaisuuden luovutuksesta saadusta voitosta ja toissijaisesti myös muista pääomatulosta verovuonna ja viitenä seuraavana vuotena ja
 - rajoittamattomasti sekä pääomatulosta että ansiotulosta.
 - vain ansiotulosta, mutta alijäämähyvityksen enimmäismäärän rajoissa.
 - luovutustappiot eivät ole yleensä vähennyskelpoisia
10. Mikä tai mitkä seuraavista väitteistä pitävät paikkansa?
- Verotusta koskevaan päätökseen haetaan muutosta verotuksen oikaisulautakunnalta
 - Ennakkokannossa Verohallinto määrää verovelvolliselle ennakon maksuerät, jotka verovelvollinen itse maksaa tilisiirtoina
 - Jos osakeyhtiön tilikaudet ovat 1.4.2018–31.3.2019 ja 1.4.2019-31.3.2020, osakeyhtiön verovuoden 2019 muodostaa tilikausi 1.4.2019-31.3.2020
 - Palkka on ennakonpidätyksen alaista tuloa

Kohta	a	b	c	d
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				

Tehtävä 2 (max. 10 pistettä)

Tehtävän vastauksissa tulee näkyä laskukaavat ja sanalliset perustelut laskukaavoille.

A) Osinkoverotus

X Oy:n osakkeiden (100 kpl) omistus on jakautunut siten, että luonnollinen henkilö A omistaa 40 % ja luonnollinen henkilö B 60 %.

X Oy:n nettovarallisuus verovuoden 2018 alkaessa oli 400 000 € ja verovuoden 2018 päättyessä 500 000 €

Yhtiön elinkeinotoiminnan tulos verovuodelta 2018 oli 100.000 €

Yhtiö jakoi verojen jälkeisen elinkeinotoiminnan tuloksen kokonaisuudessaan osinkoina A:lle ja B:lle huhtikuussa 2019.

A:n muiden pääomatulojen määrä verovuonna 2019 on 22 000 €

Miten A:ta verotetaan osingosta?

Merkitse alla olevaan taulukkoon A:n verotusta koskevat tiedot tehtävässä kuvatussa tilanteessa

Veronalaisen pääomatulon määrä	
Veronalaisen ansiotulon määrä	
Osingosta menevän veron määrä	
Osingosta verojen jälkeen käteen jäävä määrä	

B) Luovutusvoittoverotus

Simo Sijoittaja osti vuonna 2015 pelialalla toimivan start-up yrityksen Games Oy:n osakkeita 100 kpl hintaan 100€/kpl. Osakkeiden kauppahinnan lisäksi Simo maksoi osakkeiden kaupasta varainsiirtoveron. Simo rahoitti oston pankista otetulla sijoituslainalla, josta Simo maksaa vuosittain 500€n kiinteää korkoa.

Vuonna 2020 Simo sai pääomasijoittajalta seuraavan tarjouksen: ”Osakkeiden ostohinta 500€/kpl, ostaja vastaa varainsiirtoverosta, ei muita kuluja.”

Laske Simon veronalaisen luovutusvoiton määrä todellista hankintamenoa ja hankintameno-olettamaa käyttämällä.

Merkitse alla olevaan taulukkoon Simon verotusta koskevat tiedot tehtävässä kuvatussa tilanteessa käyttäen Simolle edullisempaa veronalaisen luovutusvoiton laskentatapaa

Veronalaisen luovutusvoiton määrä	
Luovutusvoitosta menevän veron määrä	
Luovutusvoitosta verojen jälkeen käteen jäävä määrä	

Tehtävä 3 (max. 10 pistettä)

Games Oy harjoittaa mobiilipelien kehitys- ja markkinointitoimintaa. Vastaa ja perustele lyhyesti, miten seuraavia tilanteita kohdellaan Games Oy:n elinkeinotoiminnan verotuksessa verovuonna 2019. Jos menon jaksottamisen osalta on useampia vaihtoehtoja, valitse ja mainitse kaksi vaihtoehtoa.

a) Games Oy osti verovuonna 2019 työntekijöidensä käyttöön kymmenen kappaletta kannettavia tietokoneita 1200 € / kpl.

Omaisuuslaji:

Vähennyskelpoisen menon määrä:

Menon jaksottaminen:

b) Games Oy järjesti joulukuussa 2019 omalle henkilökunnalleen pikkujoulut, josta aiheutui menoja 5.000 €

Vähennyskelpoisen menon määrä:

Menon jaksottaminen:

c) Games Oy:llä on vuosilaskutukseen perustuva sopimus ulkomaisen yhteistyökumppanin kanssa mobiilipelin markkinoinnista Suomessa. Games Oy on tulouttanut suoriteperusteen mukaisesti vuoden 2018 vuosimaksun 10 000 € veronalaisena tulonaan verovuonna 2018. Vuosimaksu on kuitenkin jäänyt myyntisaamiseksi, jota Games Oy:n asiakas ei ole useista kehotuksista huolimatta maksanut. Joulukuussa 2019 Games Oy sai tiedon, että asiakas on asetettu selvitystilaan.

Omaisuuslaji:

Vähennyskelpoisen menon määrä:

d) Games Oy omistaa rakennuksen, jota se käyttää toimistotilanaan. Rakennuksen alkuperäinen hankintameno on 120.000 € ja verotuksessa poistamaton menojäännös verovuoden 2019 lopussa 100.000 €. Tilikaudella 2019 kirjanpidossa rakennuksen hankintamenosta on vähennetty 3.000 € suunnitelman mukaisena poistona.

Omaisuuslaji:

Vähennyskelpoisen menon enimmäismäärä:

Vähennyskelpoisen menon vähimmäismäärä: