

Kysymyksiin 1, 2, 3 sekä 4 a ja 4 b on vastattava **eri arkeille**, joihin on merkittävä nimi, opiskelijanumero ja kysymyksen numero. Kysymyksiin 5 a-c on vastattava kysymyspaperissa annettuun vastaustilaan. Vastaustilan ylittävää vastauksen osaa ei huomioida arvostelussa. Jos johonkin kysymykseen jätetään vastamatta, on vastauksen sijaan palautettava tyhjä paperi, johon on merkittävä edellä mainitut tiedot.

Luentosarjoista saadut pisteet, joilla voidaan **korvata kysymys**, on ilmoitettava jokaisen korvattavan kysymyksen osalta erikseen palauttamalla tyhjä paperi, johon on merkittävä edellä mainittujen tietojen lisäksi pistemäärä, luennoitsijan nimi ja luentosarjan ajankohta.

Luentosarjoista saadut **hyvityspisteet** on ilmoitettava alempana tällä paperilla. Korvaavia pisteitä ja hyvityspisteitä koskevat tiedustelut tulee osoittaa tenttialinnolle (oik-tenttihakemisto@helsinki.fi).

Kysymyksistä 1, 2 ja 3 voi kustakin saada enintään 10 pistettä. Kysymyksistä 4 a ja 4 b voi kummastakin saada enintään 5 pistettä. Kysymyksistä 5 a-c voi saada yhteensä enintään 10 pistettä. Enimmäispistemäärä on siten 50.

Nimi ja opiskelijanumero: _____

Ilmoita hyvityspiteesi tässä (pistemäärä, luennoitsijan nimi ja luentosarjan ajankohta).

Oletko aiemmin osallistunut finanssioikeuden pakollisten aineopintojen tenttiin? Kuinka monta kertaa ja milloin?

Kysymys 1

Rakennusliike A Oy luovuttaa vuonna 2013 työntekijöilleen, omistajilleen ja asiakkailleen sekä valvontaviranomaisille karvalakkeja ja puseroita sekä järjestää näille virkistystilaisuuksia. Lisäksi yhtiö antaa työntekijöilleen ja näiden puolisoille 500 euron arvoisen matkalahjakortin työntekijän palveltua yhtiötä 10 vuotta. Selvitä näistä aiheutuneiden kustannusten kohtelu a) A Oy:n tuloverotuksessa ja b) saajina olevien erilaisten tahojen tulo- ja lahjaverotuksessa. c) Vaikuttaako asiaan se, että aikaisemman vuoden verotuksessa vastaavat suoritukset on vähennetty yhtiön tulosta? Perustele kantasi ja mainitse myös sovellettavat säännökset.

Kysymys 2

Jo ikääntyneistä veljeksistä A omisti 20 % ja B 60 % sekä B:n tytär C ja poika D kumpikin 10 % Talous-Tempaus Oy:n osakekannasta. Tämän kauan leppäävänä olleen yhtiö omaisuus käsitti nyttemmin pelkästään rahavaroja yhteensä 50 miljoonaa euroa. Luonteeltaan ahne A tarjosi osakkeitaan jatkuvasti yhtiön lunastettavaksi 20 miljoonalla eurolla, jolla yhtiö hankki ne itselleen. Vaatimaton B puolestaan taasen tyytyi siihen, että hänen osakkeensa lunastettiin yhtiölle 10 miljoonasta eurosta. Tämän jälkeen yhtiön omistajat C ja D kyllästyivät koko yhtiön pitoon ja jakoivat sen rahavarat keskenään selvitysmenettelyttä. Kuinka on yllä olevaa verotuksellisesti arvioitava?

Kysymys 3

A Oy harjoittaa tietokoneiden ja osien jälleenmyyntiä. Yhtiön pääkonttori sijaitsee Helsingissä. Yhtiössä on huhtikuun 2013 aikana tapahtunut mm. seuraavaa:

- a) A Oy möi tietokoneita 10 000 eurolla B Oy:lle, joka möi tietokoneet edelleen venäläiselle C OAO:lle. Ulkopuolinen kuljetusliike D Ky nouti tietokoneet A Oy:n Helsingissä sijaitsevasta myyntivarastosta ja kuljetti ne suoraan Venäjälle C OAO:n toimeksiannosta.
- b) A Oy sai 1 000 euroa osinkoa Helsingin pörssissä listatulta E Oyj:ltä.
- c) A Oy osti arvonlisäverollista liiketoimintaansa varten taloushallinnon palveluita 3 000 eurolla tanskalaiselta F A/S:ltä, jolla ei ole kiinteää toimipaikkaa Suomessa. F A/S ei ole myöskään hakeutunut vapaaehtoisesti arvonlisäverovelvolliseksi Suomessa.
- d) A Oy möi tietokoneita 20 000 eurolla ruotsalaiselle G AB:lle, joka nouti tietokoneet A Oy:n Tukholmassa sijaitsevasta myyntivarastosta.
- e) A Oy antoi osakkaalleen syntymäpäivälahjaksi yhtiön myyntivalikoimaan kuuluvan 2 000 euron arvoisen kannettavan tietokoneen.

Kaikki euromäärät on ilmoitettu arvonlisäverottomina. Kuinka paljon arvonlisäveroa A Oy:n tulee tilittää Suomen valtiolle kohdissa a-e selostetuista liiketapahtumista? Anna oikeudellisesti perusteltu vastaus. Mainitse sovellettavat säännökset ja muut oikeusohjeet.

Kysymys 4

Kysymys 4 a (voidaan korvata valtiontalousoikeuden luentosarjasta saaduilla pisteillä)

Brutto- ja nettoperiaatteiden perustelut ja merkitys budjettiperiaatteina.
(Myrsky, Valtiontalousoikeus)

Kysymys 4 b (voidaan korvata kunnantalousoikeuden luentosarjasta saaduilla pisteillä)

Julkisoikeudellisten maksujen oikeudellisia ongelmia kunnantaloudessa.
(Myllymäki, Finanssihallinto-oikeus)

Nimi ja opiskelijanumero: _____

Kysymys 5

Kysymys 5 a (voidaan korvata prof. Kaliman tai prof. Myrskyn veropolitiikan luentosarjasta saaduilla pisteillä)

Määrittele seuraavat käsitteet:

- a) Etuperiaate verotuksessa
- b) Verojen fiskaalinen joustavuus
- c) Köyhyysloukku

(Määttä, Veropolitiikka, 3 p.)

Nimi ja opiskelijanumero: _____

Kysymys 5 b

Valtion verotusoikeuden alueellinen ulottuvuus voidaan Helmisen mukaan määrittää kolmella eri periaatteella. Mitkä nämä periaatteet ovat ja mitä niillä tarkoitetaan? Mitä periaatteita Suomi soveltaa Helmisen mukaan? (Helminen, Kansainvälinen tuloverotus, 4 p.)

Kysymys 5 c

Most favoured nation (MFN) -periaate EU-vero-oikeudessa. Kerro myös, miten Helminen arvioi MFN-periaatteen tulevaisuutta. (Helminen, EU-vero-oikeus, 3 p.)
