

## Företags- och mervärdesbeskattning, 1.11.2023

Tentamen har två uppgifter: kursreflektion och flervalsfrågor (10 st). Kursreflektionen bedöms enligt skalan: godkänd/underkänd. Maximumpoängen för uppgifterna 1–10 är totalt 10 p. Alternativen: rätt, fel och vet ej finns i varje uppgift 1–10. Du får +1 p. av ett rätt svar och -0,5 p om du svarar fel. Om du väljer ”vet ej”, då får du 0 p. För att klara tentamen krävs att kursreflektionen har godkänts och flervalsdelens poäng är minst hälften av maxpoängen (5 p).

Vid tentamen är det tillåtet att använda sanakirja.fi-tjänsten

Dessutom är det tillåtet att använda både EUR-lex: <https://eur-lex.europa.eu/> och Finlex ”Lagstiftning”-sektion & ”Rättspraxis”-sektion: <https://www.finlex.fi/sv/laki/> och <https://www.finlex.fi/fi/laki/> & <https://www.finlex.fi/sv/oikeus/> & <https://www.finlex.fi/fi/oikeus/> i tentamen.

### Uppgift 1

1. Statsägda Klimatfonden Ab går samman med statsägda Finlands Industriinvestering Ab. Klimatfonden äger 8,2 % av Neste Ab:s aktier, vilka är värda cirka 2,15 miljarder. Enligt regeringsprogrammet ska Neste-aktier som ägs av Klimatfonden återföras till statlig ägo. Enligt Klimatfondens ekonomichef kan aktierna överlåtas till staten skattefritt som överlåtelse av i anläggningstillgångarna ingående aktier. Stämmer detta? Välj ett av alternativen:
  - a. Rätt
  - b. Fel
  - c. Vet ej
2. Depositionbankens bokförare bad råd av bankens ekonomischef gällande framställandet av en kreditförlustreservering i bankens näringsbeskattning. Enligt bankens ekonomichef man kan göra en reservering i beskattningen utan att i onödan behöva göra en motsvarande reservering i bokföringen. Stämmer detta? Välj ett av alternativen:
  - a. Rätt
  - b. Fel
  - c. Vet ej

3. Nalles Snabbköp Ab förvärvade egna aktier med sitt utdelningsbara fritt eget kapital. Förvärvet genomfördes i enlighet med aktiebolagslagens bestämmelser. Enligt bolagets skattejurist anses genomförandet av ett generationsskifte i ett familjeföretag vara ett godtagbart affärsskäl för att förvärva egna aktier. Om dessa förutsättningar uppfylls, då kan man inte tillämpa beskattning av förtäckt dividend enligt 29 § i lag om beskattningsförfarandet. Stämmer detta? Välj ett av alternativen:
- a. Rätt
  - b. Fel
  - c. Vet ej
4. En skattegranskning genomfördes på Scope Ab den 3 oktober 2023. Skattegranskarna upptäckte att bolaget fått ett lån utan säkerhet från sitt moderbolag med en ränta på 30 % den 4 januari 2022. Lånet hade inte heller någon förfallodag. Skatteinspektörerna undersökte lånets villkor och särdrag. Baserat på dess faktiska innehåll definierade de lånet som en riskinvestering som räknas till eget kapital. Avdragsrätten för låneräntorna avslogs enligt 31 § i lagen om beskattningsförfarandet. Scope Ab:s beskattning rättades härvid till den skattskyldiges nackdel i enlighet med 56 § i lagen om beskattningsförfarandet. Handlade skatteinspektörerna i enlighet med bestämmelserna i lagen om skatteförfarande eller inte? Välj ett av alternativen:
- a. Rätt
  - b. Fel
  - c. Vet ej
5. Cucumber Ab ingick ett affärsavtal med Mitelman Oy gällande för försäljning av programvara. Försäljningen av datormjukvara förutspåddes explodera, vilket skulle leda till att Cucumber Ab måste betala en betydande bolagsskatt för räkenskapsåret. Bokföraren föreslog till bolagets ekonomidirektör att Cucumber Ab skulle komma överens med finska Skatteförvaltningen om storleken på bolagsskatten för räkenskapsåret i enlighet med lagen om beskattning av näringsinkomst. Är förslaget rätt eller fel? Välj ett av alternativen:
- a. Rätt
  - b. Fel
  - c. Vet ej
6. Föreningen Kreativa hjälpare rf har dragit av mervärdesskatten på all sin verksamhet under beskattningsåret 2020. Den totala inkomsten från föreningens faktiska verksamhet har varit 342 719,34 euro, varav den momspliktiga avkastningen enligt Skatteförvaltningen har varit 71 376,63 euro. Den momspliktiga avkastningen består av affärsverksamhet som involverar försäljning av experttjänster av föreningen (66 508,61 euro), andrahandsuthyrning av London Exhibition Centre och tillhörande middag (3 173,02 euro) och intäkter från biljetter till föreningens galamiddagsprogram för 10-

årsjubileum (1 695,00 euro). Dessutom drog föreningen av moms på sammanlagt 5 160 euro från kostnader relaterade till föreningens ideella verksamhet. Har föreningen agerat rätt eller fel? Välj ett av alternativen:

- a. Rätt
- b. Fel
- c. Vet ej

7. Ett allmännyttigt samfund är befriat från skattskyldighet för alla typer av inkomster. Välj ett av alternativen:

- a. Rätt
- b. Fel
- c. Vet ej

8. Det allmännyttiga samfundet betalar skatt enligt kapitalinkomstskattesatsen (30 %) på resultatet av sin näringsverksamhet. Välj ett av alternativen:

- a. Rätt
- b. Fel
- c. Vet ej

9. Renneberg Ab ordnade under vardagskvällar och veckoslut för lärare avsedda tillfällen, där bolaget presenterade och marknadsförde sina läroböcker. Inbjudningarna till dessa tillfällen sändes i allmänhet regionalt till skolor och ämneslärare. Bolaget bjöd deltagarna på lunch vid tillfällena och på tilltugg jämte viner efter det officiella programmet. Renneberg Ab drog av mervärdesskatten som ingick i de varor och tjänster som bolaget hade anskaffat för servering under år 2022. Agerade bolaget på ett korrekt sätt? Välj ett av alternativen:

- a. Rätt
- b. Fel
- c. Vet ej

10. Pensionären Julius har en nedsatt funktionsförmåga. Julius har anlitat ett hemserviceföretag för att få assistans med sin fysiska vård och med vardagliga saker. Hemserviceföretaget är registrerat i registret över privata serviceproducenter. Den socialvård som Julius får av hemserviceföretaget grundar sig på ett skriftligt avtal mellan företaget och klienten. Företaget har i samarbete med Julius uppgjort en serviceplan. Hemserviceföretaget har en plan för egenkontroll och företaget följer upp genomförandet av denna. Enligt hemserviceföretagets ekonomichef faktureras dessa tjänster utan mervärdeskatt av Julius. Stämmer detta? Välj ett av alternativen:

- a. Rätt
- b. Fel

c. Vet ej

**Uppgift 2 (svaret bör vara minst 50 ord och som mest 120 ord)**

Berätta enligt dig de viktigaste sakerna du lärt dig av "Företags- och mervärdesskatt"-delprestationen (minst 3 saker).

\*\*\*

**Facit**

1b, 2b, 3a, 4a eller b (korrigerat i efterhand), 5b, 6b, 7b, 8b, 9b, 10a