

Företags- och mervärdesbeskattning, 6.11.2024

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 (5p.).

Det är 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. Företaget har gjort en driftreservering på 30 000 euro under beskattningsåret 2022. Under beskattningsåret 2023 har företaget betalat ut 100 000 euro i förskottsinnehållning underkastade löner. Under beskattningsåret 2023 har företaget kunnat göra en driftreservering på 30 000 euro, det vill säga 30 % av beloppet av förskottsinnehållning underkastade löner som har betalats under de 12 månaderna före utgången av beskattningsåret. Företagets räkenskapsperiod är ett kalenderår. Stämmer detta?
 - a. Rätt
 - b. Fel
 - c. Vet ej
2. Enligt 52 h § i lag om beskattning av näringsinkomst tillämpas bestämmelserna i 52 och 52 a–52 g § inte, om det är uppenbart att det enda ändamålet eller ett av de huvudsakliga ändamålen med arrangemangen har varit att kringgå skatt eller undgå skatt. Det uppstår i regel påtagliga skatteförmåner som är främmande för systemet i ett aktiebyte som inte leder till beskattning av överlåtelsevinst. Stämmer detta?
 - a. Rätt
 - b. Fel

c. Vet ej

3. Man behöver inte redovisa affärsmässiga skäl för att genomföra ett skatteneutralt aktiebyte i ett bolag med endast en ägare enligt 52 f § lagen om beskattning av näringsinkomst, när ägaren till det rörelsedrivande aktiebolaget (driftbolaget) bildar ett nytt aktiebolag (holdingbolag), som förvärvar hela aktiestocken i driftbolaget. I arrangemanget får den som överlåter aktierna i det operativa bolaget till holdingbolaget aktier i det nya holdingbolaget i utbyte. Slutresultatet av arrangemanget är en ägarstruktur där den som tidigare ägt driftbolaget äger holdingbolaget som i sin tur äger driftbolaget. Stämmer detta?
- a. Rätt
 - b. Fel
 - c. Vet ej
4. Marvel Ab sammanslogs med Mifa Ab. Fusionen genomfördes i enlighet med bestämmelserna i aktiebolagslagen och lagen om beskattning av näringsinkomst. Enligt Marvel Ab:s ekonomichef ska det mottagande bolaget Mifa Ab betala mervärdesskatt med 24 % skattesats i samband med genomförandet av fusionen.
- a. Rätt
 - b. Fel
 - c. Vet ej
5. Eftersom allt flera anställda har övergått till distansarbete har Storywise Oy övervägt försäljningen av den andra kontorsfastighet som har använts i dess mervärdesskattepliktiga verksamhet. Till sist kom försäljningen inte till stånd, men ärendets beredning medförde vissa utgifter, bland annat fakturor av fastighetsmäklaren och av juristen. Enligt bolagets bokförare är mervärdesskatten på utgifter relaterade till försäljningen av fastigheten inte avdragsgilla. Bokföraren beslöt att inte dra av mervärdesskatten på ovan nämnda utgifter. Agerade bokföraren på ett rätt sätt?
- a. Rätt
 - b. Fel
 - c. Vet ej
6. Mifa Ab anlidade en kirurg för att utföra kosmetiska operationer. Skattejuristen som företaget anlidade informerade att dessa operationer kan faktureras av kunder som mervärdesskattefria hälsotjänster.
- a. Rätt
 - b. Fel
 - c. Vet ej

7. Sauli som är influencer på sociala medier har gjort ett avtal med sin affärspartner, enligt vilket partnern förser Saul med sin nya produkt, avokadodryck i flera lådor. I gengäld presenterar och annonserar Sauli nyhetsdrycken på det sätt som anges i kontraktet på sina sociala mediekanaler för en stor grupp följare. Sauli är mervärdesskatteskyldig för sin storskaliga påverkansverksamhet. Även om Sauli inte får en penningbelöning av sin partner i detta fall, måste han betala mervärdesskatt på den reklamtjänst han tillhandahåller sin affärspartner.
- Rätt
 - Fel
 - Vet ej
8. Före detta statsminister Sanna Marins och hennes affärspartner Tuulia Pitkänen's bolag MA/PI Oy omsatte 665 705 euro och vinsten efter skatt var 303 042 euro under räkenskapsåret 2023. Enligt bokslutet var bolagets nettotillgångar 300 000 euro. Bolaget delade ut en utdelning på 24 000 euro till sina ägare. Bolaget gjorde en förskattinnehållning på 7,5 % på utdelningar. De utdelningar som Marin och Pitkänen fick var föremål för en reducerad skattebehandling, eftersom den utdelade utdelningen var högst 8 % av aktiernas matematiska värde. Enligt Seiska-lehtis redaktör är den skatteplanering som Marin och Pitkänen bedriver kringgående av skatt enligt 28 § i lag om beskattningsförfarande. Stämmer påståendet?
- Rätt
 - Fel
 - Vet ej
9. Ett allmännyttigt samfund betalar skatt enligt kapitalinkomstskattesatsen (30 %) på resultatet av sin näringsverksamhet.
- Rätt
 - Fel
 - Vet ej
10. Före detta statsminister Sanna Marins och hennes affärspartner Tuulia Pitkänen's bolag MA/PI Oy omsatte 665 705 euro och en vinst efter skatt på 303 042 euro under räkenskapsåret 2023. Bolagets skattesats var 21,6 % under räkenskapsåret 2023, trots att Finland tillämpar en bolagsskattesats på 20 %. Baserat på bolagets bokslut beror den högre skattesatsen på bolagets höga representationskostnader, som uppstod på självständighetsdagen förra året, då ägarna anordnade en självständighetsfest i Mannerheimsviten på hotell Kämp. Ett 50-tal kändisvänner till ägarna, som inte har någon koppling till företagets verksamhet, deltog i festen. I oktober 2024 anordnade Skatteförvaltningen en skattegranskning hos MA/PI Oy, varigenom beskattningen av

bolaget och ägarna rättades till enligt 56 § i lagen om beskattningsförfarandet, så att de utgifter som uppkommit i anslutning till självständighetsfirandet beskattades som ägarnas förvärvsinkomst. Handlade Skatteförvaltningen rätt när den ansåg att det inte var fråga om representationskostnader enligt 8 § 8 punkten i lagen om beskattning av näringsverksamhet för MA/PI Oy?

- a. Rätt
- b. Fel
- c. Vet ej

Uppgift 2 (svarsutrymme 120 ord)

Berätta enligt dig de viktigaste sakerna du lärt dig av "Företags- och mervärdesskatt" - del prestationen (Minst 3 saker). Svaret bör vara minst 50 ord och som mest 120 ord. Svaret bedöms enligt skalan: godkänd/underkänd.