

# Personbeskattning, arvs- och gåvobeskattning samt beskattningsförfarande, 25.9.2024

Tentamen har två uppgifter: kursreflektion och flervalsfrågor (12 st). Kursreflektionen bedöms enligt skalan: godkänd/underkänd. För varje rätt svar på flervalsfrågorna ges ett poäng. För fel svar eller om frågan lämnas obesvarade ges 0 poäng. Maximala poängantalet för flervalsfrågorna är 12 poäng. För att bli godkänd i tentamen förutsätts det att kursreflektionen är godkänd och att åtminstone hälften av svaren på flervalsfrågorna är korrekta.

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

## Uppgift 1 (svarsutrymme 120 ord)

Berätta om de enligt dig viktigaste sakerna du lärt dig av delprestationen "personbeskattning, arvs- och gåvobeskattning samt beskattningsförfarande" (Minst 3 saker). Svaret bör vara minst 50 ord och högst 120 ord. Svaret bedöms enligt skalan: godkänd/underkänd.

## Uppgift 2

1. Vilket av påståendena är rätt? Välj ett av alternativen:
  - a. Med skattebas avses skattegrunden.
  - b. Med direkt skatt avses en skatt som riktas direkt mot skatteobjektet.
  - c. Med progressiv beskattning avses en skatt vars proportionella andel av skattegrunden ökar i takt med att skattegrunden ökar.
  - d. Med indirekt skatt avses en skatt som betalas på skillnaden mellan inkomsterna och utgifterna.
2. Vilket av följande påståenden är rätt? Välj ett av alternativen:
  - a. En fysisk person har inkomstkällor för förvärvsinkomster och kapitalinkomster.
  - b. Vid differentierad inkomstkälla räknas skattebeloppet enligt förvärvskälla.
  - c. Inkomster i näringsverksamhetens förvärvskälla är kapitalinkomster.
  - d. I Finlands inkomstskattesystemet tillämpas indelningen i inkomstkällor.

3. Aapo har fått 27 000 euro i lön, en förvärvsinkomstandel från företagsverksamhet på 2 000 euro och 3 000 euro i hyresintäkter. Aapo har betalat räntor på en skuld för inkomstens förvärvande som uppgår till 1 500 euro. Aapo har rätt till ett hushållsavdrag på 500 euro. Vilket av påståendena är rätt? Välj ett av alternativen:
- Aapos nettoförvärvsinkomst är 27 500 euro.
  - Aapos nettoförvärvsinkomst är 28 250 euro.
  - Aapos nettoförvärvsinkomst är 29 000 euro.
  - Aapos nettoförvärvsinkomst är 31 500 euro.
4. Aapeli har den 1 januari 2018 köpt en fastighet med ett bostadshus för en köpeskilling på 200 000 euro. Enligt köpebrevet gäller 50 000 euro av köpebrevet tomten och 150 000 euro huset. Aapeli betalade 8 000 euro i överlåtelseskatt för köpet. Aapeli har använt bostadshuset på fastigheten som sin egen bostad fram till den 30 juni 2023. Fastigheten och bostadshuset har varit uthyrd till Pena under perioden 1.7.2023–31.12.2023. Välj ett av alternativen:
- Aapeli har rätt att dra av en avskrivning på 3 120 euro.
  - Aapeli har rätt att dra av en avskrivning på 6 000 euro.
  - Aapeli har rätt att dra av en avskrivning på 6 240 euro.
  - Aapeli har rätt att dra av en avskrivning på 6 320 euro.
5. Adolf har 2024 fått 10 000 euro i dividend från det onoterade bolaget A Ab. Dessutom har han fått en återbetalning på 20 000 euro i medel som upptagits i en fond bland fritt eget kapital. Adolf investerade medlen i A Ab 2019 och ger en redogörelse för detta. Adolf äger 100 aktier i A Ab. Det matematiska värdet på en aktie för A Ab för det aktuella skatteåret är 1 000 euro. Vilket av påståendena är rätt? Välj ett av alternativen:
- Av dividendinkomsten som Adolf fått utgör 2 000 euro skattepliktig kapitalinkomst, 1 500 euro skattepliktig förvärvsinkomst och 6 500 euro skattefri inkomst.
  - Av dividendinkomsten som Adolf fått utgör 2 000 euro skattepliktig kapitalinkomst, 2 000 euro skattepliktig förvärvsinkomst och 6 000 euro skattefri inkomst.
  - Av dividendinkomsten som Adolf fått utgör 2 000 euro skattepliktig kapitalinkomst, 16 500 euro skattepliktig förvärvsinkomst och 11 500 euro skattefri inkomst.
  - Av dividendinkomsten som Adolf fått utgör 2 000 euro skattepliktig kapitalinkomst, 20 000 euro skattepliktig förvärvsinkomst och 8 000 euro skattefri inkomst.

6. Anssi har den 1 september 2024 sålt aktierna som berättigar till besittning av lägenheten som han äger, för en köpeskilling på 300 000 euro. Anssi köpte aktierna från sin tidigare maka i samband med avvitrning vid äktenskapsskillnad som förrättades den 1 mars 2016. Aktierna omfattades av giftorätten. Vid avvitrningen värderades aktierna till 250 000 euro. Anssis tidigare maka ärvde aktierna efter sin mor som avled den 1 januari 2005. I arvsbeskattningen som verkställdes 2006 fastställdes aktiernas värde till 100 000 euro. För 2024 har Anssi inga andra kapitalinkomster eller avdrag från kapitalinkomster. Vilket av påståendena är rätt? Välj ett av alternativen:
- Anssi ska betala 15 000 euro i kapitalinkomstskatt för skatteåret 2024.
  - Anssi ska betala 15 800 euro i kapitalinkomstskatt för skatteåret 2024.
  - Anssi ska betala 60 000 euro i kapitalinkomstskatt för skatteåret 2024.
  - Anssi ska betala 66 800 euro i kapitalinkomstskatt för skatteåret 2024.
7. Pekka avled den 1 februari 2024. Vid sin död var Pekka gift med Lisbeth. Pekka och Lisbeth har tre myndiga barn: Allan, Birgit och Cecilia. Värdet på Pekkars egendom (tillgångar - skulder) var vid hans dödstillfälle 750 000 euro. Värdet på Lisbeths egendom (tillgångar - skulder) är vid Pekkars dödstillfälle 150 000 euro. Vilket av följande påståenden är rätt? Välj ett av alternativen:
- Allan, Birgit och Cecilia ska vardera betala 15 200 euro i arvsskatt för det arv de erhöll från Pekka.
  - Allan, Birgit och Cecilia ska vardera betala 29 700 euro i arvsskatt för det arv de erhöll från Pekka.
  - Lisbeth bör betala 21 700 euro i arvsskatt för det arv hon erhöll från Pekka.
  - Allan, Birgit och Cecilia samt Lisbeth ska vardera betala 15 200 euro i arvsskatt för det arv de erhöll från Pekka.
8. Matti (född 1.1.2001) har den 10 oktober 2024 fått aktier som ger rätt att besitta en bostadslägenhet som examensgåva av sin farbror Wilho (född 1.1.1959). Aktiernas gängse värde är 150 000 euro. Wilho har med en förordning i gåvobrevet förbehållit sig livslång besittningsrätt till lägenheten. Wilho använder lägenheten som sin stadigvarande bostad. Vilket av följande påståenden är rätt? Välj ett av alternativen:
- Matti ska betala 8 900 euro i gåvoskatt.
  - Matti ska betala 21 550 euro i gåvoskatt.
  - Matti ska betala 38 950 euro i gåvoskatt.
  - Matti behöver inte betala gåvoskatt eftersom lägenheten förblir i Wilhos besittning.
9. Anni köper den 1 december 2024 en fritidsbostad (sommarstuga) från sin far Albert för en köpeskilling på 50 000 euro. Fritidsbostadens gängse värde är 100 000 euro. Albert köpte fritidsbostaden den 1 januari 2005 för 30 000 euro. Vilket av följande påståenden är rätt? Välj ett av alternativen:

- a. Anni beskattas för en gåva värd 50 000 euro och Albert för en överlåtelsevinst på 20 000 euro.
- b. Anni beskattas för en gåva värd 50 000 euro och Albert för en överlåtelsevinst på 35 000 euro.
- c. Anni beskattas för en gåva värd 50 000 euro och Albert för en överlåtelsevinst på 60 000 euro.
- d. Albert beskattas för en överlåtelsevinst på 60 000 euro men Annis förvärv är skattefritt.

10. Vilket av påståendena är rätt? Välj ett av alternativen:

- a. Man söker ändring i beskattningsbeslut genom att överklaga hos förvaltningsdomstolen.
- b. Man får inte söka ändring i ett förhandsavgörande som Skatteförvaltningen meddelat.
- c. Skatterättelsenämnden behandlar besvär som gäller skatteärenden.
- d. Ändring i centralskattenämndens förhandsavgörande får sökas genom att överklaga hos högsta förvaltningsdomstolen.

11. Vilket av påståendena är rätt? Välj ett av alternativen:

- a. Då den skattskyldiga har fullgjort sin deklarationsskyldighet är det huvudsakligen skattemyndigheten som ska lägga fram utredning i ärendet.
- b. Utredningsskyldigheten vid beskattning är delad mellan den skattskyldiga och skattemyndigheten.
- c. Vid beskattning tillämpas inte den allmänna o cialprincipen som gäller inom förvaltningsförfarande, utan det är den skattskyldiga som själv ansvarar för att ärendet utreds på ett lämpligt sätt.
- d. Skattemyndigheten har i allmänhet bättre möjligheter att utreda ärenden.

12. X Ab:s verkställande direktör och aktieägare Antti ringde i januari 2023 till Skatteförvaltningens telefonrådgivning och frågade om råd angående X Ab:s beskattning. Antti har via telefon berättat för tjänstemannen på Skatteförvaltningen att X Ab har för avsikt att sälja aktier, som ger rätt till besittning av lägenheten A3 i bostadsaktiebolaget Pihtiputaanportti, till Antti för 13 000 euro. Antti ville försäkra sig om att försäljningspriset för aktierna motsvarar deras gängse värde så att det ur a ären inte uppstår en förtäckt dividend som avses i 29 § lagen om beskattningsförfaranden. Dessutom ville Antti försäkra sig om att det rörde sig om överlåtelse av anläggningstillgångsaktier som avses i 6 b § NärSkL, vars överlåtelsevinst är skattefri. Tjänstemannen sade till Antti att en förtäckt dividend inte uppstår, eftersom aktiernas försäljningspris motsvarar det gängse värdet. Tjänstemannen sade även att överlåtelsevinsten är skattefri eftersom det är frågan om en överlåtelse som avses i 6 b § NärSkL. En vecka efter telefonsamtalet säljer X Ab aktierna till Antti för 13 000 euro.

Skatteförvaltningen meddelar i samband med beskattningen för 2023 att X Ab:s skattedeklaration ändras enligt följande: Det gängse värdet på de aktier som såldes till Antti ansågs vara 15 000 euro. Därmed uppstår en förtäckt dividend på 2 000 euro av aktiea ären. Den vinst som uppstår av överlåtelse av aktierna ses för sin del som skattepliktig eftersom skattefriheten som avses i 6 b § NärSkL tillämpas inte enligt lagen vid överlåtelse av bostadsaktiebolags aktier. Vilket av följande påståenden är rätt? Välj ett av alternativen:

- a. X Ab har rätt att erhålla tillitsskydd baserat på de anvisningar som erhållits från skattemyndigheten. På så sätt uppstår det inte en förtäckt dividend av a ären och överlåtelsevinsten av aktierna är skattefri.
- b. X Ab har rätt att erhålla tillitsskydd när det gäller beskattningen av den förtäckta dividenden, men inte beträ ande skatteplikten gällande överlåtelsevinsten av aktierna. På så sätt uppstår det inte en förtäckt dividend av a ären men överlåtelsevinsten av aktierna är skattepliktig.
- c. X Ab har rätt att erhålla tillitsskydd beträ ande skatteplikten gällande överlåtelsevinsten av aktierna men inte när det gäller beskattningen av den förtäckta dividenden. På så sätt uppstår det en förtäckt dividend av a ären men överlåtelsevinsten av aktierna är skattefri.
- d. X Ab har inte rätt att erhålla tillitsskydd eftersom det är frågan om muntliga anvisningar.