

Personbeskattning, arvs- och gåvobeskattning samt beskattningsförfarande, 15.11.2024

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: <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 (svarsutrymme 120 ord)

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

Uppgift 2

1. Vilket av påståendena är rätt? Välj ett av alternativen:
 - a. Progressiv beskattning är mera rättvis än proportionell skatt.
 - b. Skattegrunden är den procent som används för att beräkna skatten.
 - c. Ett skatteobjekt i inkomstbeskattningen är skattepliktig inkomst.
 - d. Mervärdesskatt, punktskatter och överlåtelseskatt är indirekta skatter.

2. Vilket av påståendena är rätt? Välj ett av alternativen:
 - a. En fysisk person kan ha inkomstslag från näringsverksamhet, jordbruk och personlig verksamhet.
 - b. En fysisk persons inkomster från inkomstkällan för annan verksamhet är förvärvsinkomst.
 - c. Inkomster av en fysisk persons företagsverksamhet är kapitalinkomster.
 - d. Finland har ett differentierat inkomstskattesystem.

3. A har under skatteåret 2023 fått en lön på 30 000 euro, sjukdagpenning på 1 000 euro, hyresinkomster på 5 000 euro och en överlåtelsevinst av börsaktier på 10 000 euro. A har 2023 köpt litteratur relaterad till sitt arbete för 200 euro och betalat räntor på 2 000 euro för ett lån taget för anskaffning av aktier som ger rätt till besittning av en uthyrd aktielägenhet. A har under skatteåret 2022 haft överlåtelseförluster på 5 000 euro från värdepapperstransaktioner. Dessutom har A rätt till ett hushållsavdrag på 1 500 euro i beskattningen för skatteåret 2023. Vilket av följande påståenden är rätt? Välj ett av alternativen:
- A:s nettoförfärvsinkomst är 30 800 euro och nettokapitalinkomsten 6 500 euro.
 - A:s nettoförfärvsinkomst är 30 250 euro och nettokapitalinkomsten 8 000 euro.
 - A:s nettoförfärvsinkomst är 31 000 euro och nettokapitalinkomsten 6 500 euro.
 - A:s nettoförfärvsinkomst är 30 250 euro och nettokapitalinkomsten 10 000 euro.
4. Adolf äger 2 000 aktier i det onoterade bolaget AA Holding Ab. Aktierna utgör 20 procent av AA Holding Ab:s 10 000 aktier. Utifrån AA Holding Ab:s balansräkning för räkenskapsperioden som avslutades den 31 december 2023 är det matematiska värdet per aktie 1 000 euro. Vid bolagsstämman för AA Holding Ab den 15 april 2024 beslutades det att dela ut dividend på 100 euro per aktie. Den dividend som tillhör Adolf är således totalt 200 000 euro. Dividenden kan lyftas omedelbart efter att bolagsstämman har fattat beslut om detta. Adolf har tagit ett lån på 500 000 euro från AA Holding Ab den 1 februari 2023. Det har avtalats att lånet i sin helhet ska betalas tillbaka den 31 januari 2027. Vilket av påståendena är rätt? Välj ett av alternativen:
- Av dividendinkomsten som Adolf mottagit utgör 46 000 euro skattepliktig kapitalinkomst, 30 000 euro skattepliktig förfärvsinkomst och 124 000 euro skattefri inkomst.
 - Av dividendinkomsten som Adolf mottagit utgör 170 000 euro skattepliktig kapitalinkomst och 30 000 euro skattefri inkomst.
 - Av dividendinkomsten som Adolf mottagit utgör 30 000 euro skattepliktig kapitalinkomst, 60 000 euro skattepliktig förfärvsinkomst och 110 000 euro skattefri inkomst.
 - Av dividendinkomsten som Adolf mottagit utgör 40 000 euro skattepliktig kapitalinkomst, 30 000 euro skattepliktig förfärvsinkomst och 130 000 euro skattefri inkomst.
5. A äger en fritidsfastighet och den 1 februari 2024 ger A den som gåva till sitt barn B. A har köpt fastigheten för 50 000 euro den 1 januari 2016. A betalade 2 000 euro i överlåtelseskatt för köpet. Fastigheten är värderad till 200 000 euro i gåvobeskattningen. B säljer fastigheten för 200 000 euro den 1 december 2024. Vilket av påståendena är rätt? Välj ett av alternativen:
- För B uppkommer det en överlåtelsevinst på 148 000 euro för överlåtelsen av fastigheten.

- b. För B uppkommer det varken vinst eller förlust vid försäljningen av fastigheten.
 - c. För B uppkommer det en överlåtelsevinst på 120 000 euro för överlåtelsen av fastigheten.
 - d. För B uppkommer det en överlåtelsevinst på 160 000 euro för överlåtelsen av fastigheten.
6. A säljer börsaktier för 500 euro som hen har köpt för 300 euro. Dessutom säljer A en tavla för 100 euro som hen har köpt för 400 euro. Under skatteåret har A inga andra kapitalinkomster. Vilket av följande påståenden är rätt? Välj ett av alternativen:
- a. A ska betala en kapitalinkomstskatt på 60 euro.
 - b. A har rätt att dra av 30 euro i underskottsgottgörelse från skatten på förvärvsinkomst.
 - c. För A uppkommer det en förlust på 100 euro i kapitalinkomstslaget.
 - d. A behöver inte betala kapitalinkomstskatt.
7. Pekka har avlidit den 1 februari 2024. Vid sin död var Pekka gift med Lisbeth. Pekka och Lisbeth har haft fyra gemensamma barn: Allan, Birgit, Cecilia och Daniel. Av dem har dock Daniel avlidit ett par år före Pekka. Daniel efterlämnade då två myndiga barn: Erik ja Frida. Värdet av Pekkass egendom (tillgångar - skulder) var vid hans dödstillfälle 600 000 euro. Värdet av Lisbeths egendom (tillgångar - skulder) var vid Pekkass dödstillfälle 200 000 euro. Vilket av följande påståenden är rätt? Välj ett av alternativen:
- a. Varje bröstarvinge ska betala 3 500 euro i arvsskatt på arvet från Pekka.
 - b. Allan, Birgit och Cecilia ska vardera betala 8 700 euro i arvsskatt på arvet från Pekka, och Erik och Frida ska vardera betala 2 500 euro.
 - c. Allan, Birgit och Cecilia ska vardera betala 15 200 euro i arvsskatt på arvet från Pekka, och Erik och Frida ska vardera betala 5 450 euro.
 - d. Lisbeth ska betala 21 700 euro i arvsskatt på arvet från Pekka.
8. Asko får en fritidsfastighet genom testamente av sin farbror Pertti (född 1 januari 1941) vid dennes död. Fastighetens gängse värde var vid Perttis dödstillfälle 50 000 euro. Pertti har 2006 fått fastigheten genom testamente från Askos far Vertti. Pertti betalade då 3 500 euro i arvsskatt på fastigheten. I Askos far Verttis testamente fanns en förordning om att ägandet av fastigheten efter Verttis död först går till Pertti och sedan till Asko efter Perttis död. Asko får ingen annan egendom än fastigheten i arv från Pertti. Vilket av påståendena är rätt? Välj ett av alternativen:
- a. Asko ska betala 6 400 euro i arvsskatt på fastigheten.
 - b. Asko ska betala 2 900 euro i arvsskatt på fastigheten.
 - c. Asko ska inte betala arvsskatt på fastigheten.
 - d. Asko ska betala 2 500 euro i arvsskatt på fastigheten.

9. Samuli (född 7 oktober 1981) får genom testamente äganderätten till all sin farbror Anttis (född 11 november 1948) egendom vid dennes död den 3 april 2024. Anttis sambo Bertta (född 1 februari 1954) får genom Anttis testamente en vederlagsfri livslång nyttjanderätt till all Anttis egendom enligt 12 kap. i ärvdabalken. Värdet på tillgångarna som tillhör Anttis kvarlåtenskap är 400 000 euro och värdet på skulderna 100 000 euro. Vilket av påståendena är rätt? Välj ett av alternativen:
- Samuli ska betala 80 500 euro i arvsskatt.
 - Samuli ska betala arvsskatt på den egendom han får genom testamentet först efter Berttas död, eftersom han före detta inte får egendomen i sin förvaltning.
 - Samuli ska betala 48 050 euro i arvsskatt.
 - Samuli ska betala 21 050 euro i arvsskatt.
10. Vilket av påståendena är rätt? Välj ett av alternativen:
- Ändring i förhandsavgörande kan sökas hos skatterättelsenämnden.
 - Ett ärende som gäller förhandsavgörande ska behandlas skyndsamt i förvaltningsdomstolen.
 - Förhandsavgöranden meddelas av Skatteförvaltningen, centralskattenämnden och förvaltningsdomstolar.
 - Ett förhandsavgörande är ett förhandsställningstagande som binder den skattskyldige i en specialiserad fråga.
11. Aada har hyrt ut sin studentlägenhet via Airbnb under 2023. Hon har fått sammanlagt 300 euro i inkomster av uthyrningsverksamhet. På våren 2024 märker Aada, när hon granskar sin förhandsifyllda skattedeclaration från Skatteförvaltningen, att Skatteförvaltningen inte har tagit med inkomsterna i de förhandsifyllda uppgifterna i hennes skattedeclaration. Vilket av påståendena är rätt? Välj ett av alternativen:
- Aada behöver inte ange hyresinkomster i sin skattedeclaration eftersom Skatteförvaltningen ansvarar för uppgifterna på den förhandsifyllda skattedeclarationen.
 - Aada behöver inte ange hyresinkomster i sin skattedeclaration eftersom det inte är fråga om hyresinkomster för förvärvsverksamhet.
 - Aada ska ange de hyresinkomster som saknas i skattedeclarationen.
 - Aada behöver inte ange hyresinkomster i sin skattedeclaration eftersom Airbnb ansvarar för deklarerandet av inkomsterna.
12. Vilket av påståendena är rätt? Välj ett av alternativen:
- Kringgående av skatt är förbjudet i skattelagen.
 - Den skattskyldige kan undgå tillämpning av bestämmelsen om kringgående av skatt genom att visa att hen har av beskattningsskäl oberoende grunder för den utförda verksamheten.
 - Aggressiv skatteplanering är en form av kringgående av skatt.

- d. I 52 h § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet finns en allmän klausul om kringgående av skatt.