Elinkeinoverotus III (2018)

Nimi \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Tehtävä 1**

Merkitse **erilliseen** **vastauslomakkeeseen (viimeisellä sivulla)** seuraavista kohdista oikea tai oikeat vaihtoehdot (**Oikeita vaihtoehtoja voi olla 1-4**). Jos et halua vastata tiettyyn kohtaan, valitse kirjain e) ”En halua vastata tähän kohtaan.” Tällöin saat tästä kohdasta 0 pistettä. Jos valitset oikean vastausvaihtoehdon tai oikeat vastausvaihtoehdot, saat kohdasta 2 pistettä. Jotta vastauksesta saisi 2 pistettä, **sen on oltava kokonaisuudessaan oikein.** Jotta vastaus olisi oikein, siihen on oltava merkittynä **ainoastaan oikea tai oikeat vaihtoehdot.** Mikäli näiden lisäksi on merkittynä yksi muu vaihtoehto tai jätetty yksi oikea vaihtoehto valitsematta, vastaus on kokonaisuudessaan väärin. Jos vastaus on väärin, sinulta vähennetään 1 piste. Vähennys tehdään ainoastaan tämän kysymyksen kokonaispistemäärästä. Kysymys arvostellaan siten kokonaispistein 0–30. Ei sanallisia selityksiä.1. Tuloverotuksessa tappiot vähennetään

1. seuraavien vuosien tuloista siinä järjestyksessä, jossa ne ovat syntyneet.
2. seuraavien vuosien tuloista, sitä mukaan kuin tuloa syntyy.
3. aina kun verotettavaa tuloa syntyy.
4. vaikka veroa ei ole määrätty verotettavan tulon vähyyden vuoksi.
5. En halua vastata tähän kohtaan.

2. Yksityinen elinkeinonharjoittaja voi vaatia elinkeinotoiminnan tappion vähentämistä verovuoden pääomatuloista, jolloin

1. tappiot vähennetään pääomatuloista ennen henkilökohtaisen tulolähteen korkoja.
2. vaadittu tappio otetaan huomioon alijäämää laskettaessa.
3. vaadittu tappio otetaan huomioon alijäämähyvitystä laskettaessa.
4. vaadittu tappio otetaan huomioon pääomatulolajin tappiota laskettaessa.
5. En halua vastata tähän kohtaan.

3. Mikä / Mitkä seuraavasti väitteistä pitää pakkansa?

1. Jos elinkeinoyhtymän osakkaana on yhteisö, voidaan yhteisön elinkeinotoiminnan omaa tappiota vähentää yhteisölle jaettavasta elinkeinoyhtymän tulo-osuudesta.
2. Yhteisön omistajanvaihdos ei vaikuta tappioiden vähentämiseen.
3. Oikeuskäytännössä on katsottu, että jatkuvuusperiaatteen mukainen fuusio ei vaikuta yhteisön tappioiden käyttämiseen.
4. Elinkeinoyhtymän omistuksenvaihdos ei vaikuta tappioiden vähentämiseen.
5. En halua vastata tähän kohtaan.

4. Mikä / Mitkä seuraavasti väitteistä pitää pakkansa?

a) Osakeyhtiöiden sulautumiseen sovelletaan jatkuvuusperiaatetta. b) Osakeyhtiölain ja verolainsäädännön edellytykset sulautumiselle ovat yhtenevät. c) Jakautuminen on sulautumisen käänteisilmiö.

d) Kiinteistöomaisuus ei yksinään muodostaa liiketoimintakokonaisuutta, mitä yhteisön jakautumisessa vaaditaan EVL 52 c §:n mukaan.

e) En halua vastata tähän kohtaan.

5. Avoimen yhtiön omaisuuteen kuuluu kiinteistö, jonka alkuperäinen hankintahinta oli 60.000 euroa ja poistamaton hankintameno 35.000 euroa. Kiinteistön käypä arvo on 75.000 euroa. Vastuunalainen yhtiömies ottaa kiinteistön yksityisottona. Yhtiölle tuloutuu verotuksessa

1. 0 euroa.
2. 40.000 euroa.
3. 15.000 euroa.
4. 25.000 euroa.
5. En halua vastata tähän kohtaan.

6. Tuloverotuksen toimittamisen yhteydessä osakeyhtiön osakkeelle voi olla tarve laskea

1. käypä arvo
2. matemaattinen arvo
3. vertailuarvo
4. verotusarvo
5. En halua vastata tähän kohtaan.

7. Osakevaihtoa

1. ei ole säännelty osakeyhtiölaissa.
2. ei ole säännelty verotuksessa.
3. ei pidetä verotuksessa yleisseuraantona.
4. ei pidetä varainsiirtoverotusta arvioitaessa luovutuksena.
5. En halua vastata tähän kohtaan.

8. Osakeyhtiö harjoittaa lääkärin vastaanottotoimintaa. Osakeyhtiön tulo muodostuu A:n ja B:n pitämien lääkärinvastaanottojen laskutuksesta. A omistaa yhtiön 100 osakkeesta 50 osaketta ja B samoin 50 osaketta. Yhtiökokouksessa päätetään jakaa osinkoa 1.000 euroa kullekin osakkeelle. A saa osinkoa yhteensä 50.000 euroa ja B saa samoin osinkoa yhteensä 50.000 euroa.

1. A:n ja B:n saama osinko ei ole työpanokseen perustuvaa osinkoa, mutta se vähennetään yhtiön verotettavaa tuloa laskettaessa.
2. A:n ja B:n saama osinko on työpanokseen perustuvaa osinkoa ja se vähennetään yhtiön verotettavaa tuloa laskettaessa.
3. A:n ja B:n saama osinko ei ole työpanokseen perustuvaa osinkoa.
4. A:n ja B:n saama osinko on työpanokseen perustuvaa osinkoa ja sitä ei vähennetä yhtiön verotettavaa tuloa laskettaessa.
5. En halua vastata tähän kohtaan.

9. PS ja Y työskentelevät konsultteina Osakeyhtiö K:ssa. Osakeyhtiö S omistaa Osakeyhtiö K:n osakkeista 50 prosenttia ja loput 50 prosenttia omistavat Y:n puoliso ja Y:n kolme lasta. S omistaa Osakeyhtiö S:n osakkeet. Osakeyhtiö K:n yhtiökokouksessa Osakeyhtiö S sekä Y:n puoliso ja lapset päättävät jakaa osakkeille osinkoa S:n ja Y:n hoitamien toimeksiantojen arvon suhteessa. Osakeyhtiö S:n omistamille osakkeille jaetaan osinkoa S:n hoitamien toimeksiantojen perusteella 65 000 euroa ja Y:n puolison ja lasten omistamille osakkeille Y:n hoitamien toimeksiantojen perusteella 45 000 euroa.

1. S:n ansiotuloksi luetaan työpanososinkona 65.000 euroa. Y:n ansiotuloksi luetaan työpanososinkona hänen puolisolleen ja lapsilleen maksettu osinko 45.000 euroa.
2. PS:n ansiotuloksi luetaan työpanososinkona 65.000 euroa. Y:n ansiotuloksi luetaan työpanososinkona hänen puolisolleen ja lapsilleen maksettu osinko 45.000 euroa.
3. S:n osinkotuloksi luetaan 65.000 euroa. Y:n osinkotuloksi luetaan 45.000 euroa. Tapauksessa ei muodostu työpanososinkona.
4. K:n osinkotuloksi luetaan 65.000 euroa. Y:n ja kolmen lapsen osinkotuloksi luetaan 45.000 euroa. Tapauksessa ei muodostu työpanososinkona.
5. En halua vastata tähän kohtaan.

10. Mikä / Mitkä seuraavasti väitteistä pitää pakkansa?

1. Työpanososingon koko määrä on veronalaista tuloa.
2. Työpanososinko on ansiotuloa.
3. Työpanososinko verotetaan joko työkorvauksena tai palkkana.
4. Tulon jaksottamista koskevien yleisten säännösten mukaisesti työpanososinko luetaan saajan (luonnollisen henkilön) tuloksi silloin, kun jaettu osinko on ollut nostettavissa.
5. En halua vastata tähän kohtaan.

11. Elinkeinoverotuksessa osakeyhtiön korkomenon vähennyskelpoisuutta on rajattu ensimmäisen kerran vuoden 2014 tuloverotuksessa, jos

1. kyseessä on nettokorkomeno eli korkomeno ylittä korkotulon
2. nettokorkomeno on yli 500 000 euroa
3. nettokorkomeno on enemmän kuin 25 % oikaistusta elinkeinotoiminnan tuloksesta
4. verovelvollisella on etuyhteisyritysten välisiä nettokorkomenoja
5. En halua vastata tähän kohtaan.

12. Konsernilain mukaisen konserniavustuksen edellytyksenä on, että

1. molemmat yhtiöt harjoittavat elinkeinotoimintaa
2. emoyhtiö omistaa vähintään 90 % tytäryhtiön osakepääomasta
3. kyseessä on kotimainen yhtiö
4. konsernisuhde kestänyt koko verovuoden
5. En halua vastata tähän kohtaan.

13. Jotta varojenjako vapaan oman pääoman rahastosta listaamattoman yhtiön osalta olisi luovutus (eikä osinko)

1. pääomasijoituksen tekemisestä on varoja jaettaessa voinut kulua enintään 10 vuotta
2. verovelvollinen esittää luotettavan selvityksen siitä, että kyse on verovelvolliselle tämän yhtiöön tekemän pääomansijoituksen palauttamisesta
3. yhtiö ei ole jakanut kyseisenä vuonna osinkoa
4. yhtiöön ei ole tullut pääomasijoituksen tekemisen jälkeen uusia omistajia

e) En halua vastata tähän kohtaan.

14. Peitellyn osingon verotuksessa

1. osakas voi olla luonnollinen tai juridinen henkilö
2. säännöksen soveltaminen edellyttää aina, että etu on tullut osakkuusaseman perusteella.
3. verotus edellyttää aina sitä, että osakas ja yhtiö ovat ryhtyneet toimeen osingosta menevän veron välttämiseksi
4. verotuksessa tehdään aina tulon lisäys sekä yhtiön että osakkaan verotettavaan tuloon

e) En halua vastata tähän kohtaan.

 15. Pääomasijoitustoimintaa harjoittava yhtiö

a) perustetaan tyypillisesti harjoittamaan ainoastaan tätä erityistä toimintaa

b) sijoittaa tyypillisesti varoja kehitysmahdollisuuksia omaaviin kohdeyrityksiin

c) tekee sijoitukset oman pääoman ehtoisina osakesijoituksina yleensä merkitsemällä osakkeita osakepääoman korotuksessa

d) omaa korkean riskin ja korkean tuottomahdollisuuden

e) En halua vastata tähän kohtaan.

**Tehtävä 2**

Merkitse **erilliseen** **vastauslomakkeeseen (viimeisellä sivulla)** seuraavista kohdista oikea vaihtoehto (**Oikeita vaihtoehtoja voi olla vain 1**). Jos et halua vastata tiettyyn kohtaan, valitse kirjain e) ”En halua vastata tähän kohtaan.” Tällöin saat tästä kohdasta 0 pistettä. Jos valitset oikean vastausvaihtoehdon, saat kohdasta 2 pistettä. Jos vastaus on väärin, sinulta vähennetään 1 piste. Vähennys tehdään ainoastaan tämän kysymyksen kokonaispistemäärästä. Kysymys arvostellaan siten kokonaispistein 0–30. Ei sanallisia selityksiä.

1. Mikä seuraavasti väitteistä pitää pakkansa?

a) Arvonlisäverolaissa on erikseen määritelty, milloin tavaran tai palvelun myynti tapahtuu liiketoiminnan muodossa. b) Arvonlisäverolain ja tuloverolain kiinteä toimipaikan käsite ovat yhtenevät.c) Vaikka yleishyödyllinen yhteisö on vapautettu tuloverosta sen tulee maksaa arvonlisävero verotuksen neutraalisuusvaatimuksesta johtuen.d) Jos konkurssipesä jatkaa liiketoimintaa, se on itsenäinen verovelvollinen arvonlisäverotuksessa. e) En halua vastata tähän kohtaan.

2. Mikä seuraavasti väitteistä pitää pakkansa?

a) Palautuskelpoisista liittymismaksuista on suoritettava arvonlisäveroa.b) Saadusta vahingonkorvauksesta ei ole suoritettava arvonlisäveroa.c) Koulutuspalvelun myynti on kaikissa tilanteissa arvonlisäerotuksessa verotonta.d) Rahavarojen kuljetus ja siirto on aina arvonlisäerotuksessa verotonta.e) En halua vastata tähän kohtaan.

3. Mikä seuraavasti väitteistä ei pidä pakkansa?

a) Esiintyvät taiteilijat ja urheilijat on vapautettu arvonlisäverosta.b) Arvonlisäverotuksessa veron peruste on aina käytetty vastike, vaikka tavara tai palvelu myytäisiin huomattavasti käypää markkina-arvoa alemmalla hinnalla. c) Arvonlisäverotuksessa vero kohdistetaan maksamista varten kalenterikuukaudelle pääsääntöisesti suoritusperusteisesti. d) Verollista myyntiä koskeva luottotappio voidaan vähentää arvonlisäverotuksessa. e) En halua vastata tähän kohtaan.

4. Mikä seuraavasti väitteistä pitää pakkansa?

a) Julkinen yleistuki luetaan veron perusteeseen arvonlisäverotuksessa. b) Palvelu, jolla annetaan mahdollisuus liikunnan harjoittamiseen on arvonlisäverotonta. c) Parturi- ja kampaamopalvelut ovat alennetun verokannan piirissä. d) Alemman verokannan mukainen myyjä voi vähentää omien ostojen arvonlisäveron täysimääräisesti. e) En halua vastata tähän kohtaan.

5. Tavaran myyntihinnan ollessa 1.000,00 euroa on veron perusteena oleva arvo 806,45 euroa ja arvonlisävero 194,55 euroa (arvonlisävero 24 %). Jos myyjä myöntää ostajalle 1.000,00 euron arvonlisäverollisesta ostosta käteisalennuksen 2 % eli 20 euroa, on veron perusteesta vähennettävä määrä

a) 3,87 €b) 16,13 €c) 20 €d) ei mikään yllä olevistae) En halua vastata tähän kohtaan.

6. Mikä seuraavasti väitteistä pitää pakkansa?

a) Neuvottelumenot ovat arvonlisäverotuksessa vähennyskelpoisia erityisten edellytysten täyttyessä ja laissa säädetyn eurorajaan asti.b) Edustusmenot ovat arvonlisäverotuksessa vähennyskelpoisia.c) Markkinointimenot ovat arvonlisäverotuksessa vähennyskelpoisia. d) Edustuslahjat ovat arvonlisäverotuksessa vähennyskelpoisia.e) En halua vastata tähän kohtaan.

7. Henkilöautoon sisältyvän arvonlisäveron voi vähentää vain jos kyseessä on

a) verolliseen toimintaan hankittu kulkuvälineb) ammattimaiseen henkilökuljetukseen tarkoitettu kulkuvälinec) yhteiskäyttöön tarkoitettu kulkuvälined) lahjaksi tarkoitettu kulkuvälinee) En halua vastata tähän kohtaan.

8. Arvonlisäverotuksessa oman käytön verotus

a) käsittää yrityksen ja siihen kuuluvan konserniyhtiön oman käytön.b) on poikkeus verokohtelun neutraalisuudesta.c) pyrkii toimimaan verojärjestelmän täydentäjänä.d) ei eroaa verokantojen ja vähennyksen määrän johdosta normaalista verotuksesta.e) En halua vastata tähän kohtaan.

9. Arvonlisäverotuksessa (AVL 29 §) verovapaana kiinteistöluovutuksina pidetään:

a) hotelli- ja leirintäaluetoiminta

b) kokoustilat

c) pysäköintitoimintad) tontin ja muun maa-alueen vuokraus

e) En halua vastata tähän kohtaan.

10. Kotimaan myynnin laskulla on oltava seuraavat tiedot:

a) laskutuskuukausi ja -vuosi

b) ostajan y-tunnus

c) ALV-tunnusd) laskun eräpäivä

e) En halua vastata tähän kohtaan.

11. Arvonlisäverolain mukaan laskuja on säilytettävä

a) vähintään vuosi sen kalenterivuoden lopusta, jonka aikana tilikausi on päättynyt.

b) vähintään kolme vuotta sen kalenterivuoden lopusta, jonka aikana tilikausi on päättynyt.

c) vähintään viisi vuotta sen kalenterivuoden lopusta, jonka aikana tilikausi on päättynyt.

d) vähintään kuusi vuotta sen kalenterivuoden lopusta, jonka aikana tilikausi on päättynyt.

e) En halua vastata tähän kohtaan.

12. Yhtiön purkautuessa

a) sen verovelvollisuus päättyy.b) sen osakkaiden jako-osuuksiin ei liity arvolisäverokysymyksiä.c) sen purkautumiskustannukset on purkautuvalle yhtiölle vähennyskelvoton kulu.d) sen purkautumiskustannukset on osakkaalle vähennyskelpoinen kulu.e) En halua vastata tähän kohtaan.

13. Arvonlisäverotuksessa ohjausta antaa

a) Verohallinto

b) Keskusverolautakunta

c) Tullid) Ei mikään yllä olevista

e) En halua vastata tähän kohtaan.

14. Arvonlisäverotuksessa kiinteistöinvestointia koskevat laskut, tositteet ja selvitykset on säilytettävä

a) 5 vuotta sen vuoden päättymisestä, jonka aikana tarkastuskausi on alkanut.b) 3 vuotta sen vuoden päättymisestä, jonka aikana tarkastuskausi on alkanut.c) 6 vuotta sen vuoden päättymisestä, jonka aikana tarkastuskausi on alkanut.d) 13 vuotta sen vuoden päättymisestä, jonka aikana tarkastuskausi on alkanut.e) En halua vastata tähän kohtaan.

15. Ulkomainen elinkeinonharjoittaja voi saada takaisin Suomessa hankittujen tavaroiden ja palveluiden ostohintaan sisältyvän arvonlisäveron. Palautushakemus on tehtävä EU:n ulkopuolelta olevan yrityksen osalta

a) 1 vuoden kuluessa.

b) 3 vuoden kuluessa.

c) 1 kuukauden kuluessa.

d) 6 kuukauden kuluessa.

e) En halua vastata tähän kohtaan.

**Tehtävä 3**

Vastaa annetussa vastaustilassa (10 p.)

Yhteisöjen saamien käyttöomaisuusosakkeiden luovutusvoittovapautuksen edellytykset tuloverotuksessa. Luettele edellytykset ja selosta lyhyesti edellytyksen sisältö.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Tehtävä 4**

Vastaa annetussa vastaustilassa (10 p.)

Peitellyn osingon verotus. Millä edellytyksillä peitellyn osingon verotus voi tulla kyseeseen ja miten verotus tuolloin toimitetaan?

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Tehtävä 5**

Täydennä oheiset tauluko osinkotulojen veronalaisuudesta tuloverotuksessa (20 p.)

a) Yhteisön Suomessa saatujen osinkojen verotus vuodesta 2014 alkaen (ei sijoitusomaisuudesta saatua osinkoa, eikä osuuspankkien saamia osinkoja eikä REIT-laissa tarkoitettuja osinkoja)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Osingon jakaja | Osingon saaja  | Osingon saajan verotus  |
| Listattu / listaamaton yhteisö | Listattu yhteisö |  |
| Listaamaton yhteisö | Listaamaton yhteisö |  |
| Listattu yhteisö | Listaamaton yhteisö |  |
| Listattu / listaamaton yhteisö | Elinkeinotoimintaa harjoittava yhteisö, jonka yhtiömuoto on muu kuin osakeyhtiö, osuuskunta, keskinäinen vakuutusyhtiö tai säästöpankki |  |

b) Ulkomaiselta yhteisöltä saadun osinkotulon verotus vuodesta 2014 alkaen (ei sijoitusomaisuudesta saatua osinkoa eikä TVL:n mukaan verotettavaa osinkoa)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Osingon jakava ulkomainen yhteisö | Osingon saava kotimainen yhteisö | Osingon saajan verotus |
| 1. Emo-tytäryhtiödirektiivin 2 artiklassa tarkoitettu yhtiö | Listattu yhteisö / listaamaton yhteisö |  |
| 2. Muu ETA:een yhteisö kuin emo-tytäryhtiödirektiivin 2 artiklassa tarkoitettu yhtiö | Listattu yhteisö / listaamaton yhteisö |  |
| 3. Ulkomainen listattu yhtiö | Listattu yhteisö |  |
| 4. Ulkomainen listattu yhtiö | Listaamaton yhteisö |  |
| 5. Muu ulkomainen yhteisö kuin emo-tytäryhtiödirektiivin 2 artiklassa tarkoitettu yhtiö, jonka asuinvaltion kanssa Suomella on verosopimus, jota sovelletaan yhteisön jakamaan osinkoon | Listattu yhteisö / listaamaton yhteisö |  |
| 6. Muu kuin edellä mainituissa kohdissa tarkoitettu yhteisö | Listattu yhteisö / listaamaton yhteisö |  |

**Tehtävän 1 vastauslomake**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kohta** | **a)** | **b)** | **c)** | **d)** | **e)** |
| **1** |  |  |  |  |  |
| **2** |  |  |  |  |  |
| **3** |  |  |  |  |  |
| **4** |  |  |  |  |  |
| **5** |  |  |  |  |  |
| **6** |  |  |  |  |  |
| **7** |  |  |  |  |  |
| **8** |  |  |  |  |  |
| **9** |  |  |  |  |  |
| **10** |  |  |  |  |  |
| **11** |  |  |  |  |  |
| **12** |  |  |  |  |  |
| **13** |  |  |  |  |  |
| **14** |  |  |  |  |  |
| **15** |  |  |  |  |  |

**Tehtävän 2 vastauslomake**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kohta** | **a)** | **b)** | **c)** | **d)** | **e)** |
| **1** |  |  |  |  |  |
| **2** |  |  |  |  |  |
| **3** |  |  |  |  |  |
| **4** |  |  |  |  |  |
| **5** |  |  |  |  |  |
| **6** |  |  |  |  |  |
| **7** |  |  |  |  |  |
| **8** |  |  |  |  |  |
| **9** |  |  |  |  |  |
| **10** |  |  |  |  |  |
| **11** |  |  |  |  |  |
| **12** |  |  |  |  |  |
| **13** |  |  |  |  |  |
| **14** |  |  |  |  |  |
| **15** |  |  |  |  |  |