



YLIOPISTOTENTTILOMAKEPOHJA / UNIVERSITY EXAM TEMPLATE

Opiskelijan nimi / Student name:	Opiskelijanumero / Student number:
---	---

HUOM. Vastaa kaikkiin kysymyksiin! Viimeinen TILINPÄÄTÖSTAULUKKO-OSA PALAUTETTAVA!

Opintojakson koodi and nimi / The code and the name of the course: 721131A Tilinpäätös ja verosuunnittelu	
Tiedekunta / Faculty: Oulun yliopiston kauppakorkeakoulu / Oulu Business School	
Tentin pvm / Date of exam: 22.1.2018	Tentin kesto tunteina / Exam in hours: 3h
Tentin nro / No. of the exam: 2. LUENTO-OSAKUULUSTELU	Opintopistemäärä / Credit units: 6 op
Tentaattori(t) / Examiner(s): Juha Huikari	Sisäinen postios. / Internal address: 6 OyKKK
Sallitut apuvälineet / The devices allowed in the exam: <input type="checkbox"/> Nelilaskin / Standard calculator <input type="checkbox"/> Funktiolaskin / Scientific calculator <input checked="" type="checkbox"/> Ohjelmoitava laskin / Programmable calculator <input checked="" type="checkbox"/> Muu materiaali, tarkennettu alla / Other material, specified below: Ohjelmoita laskin muisti tyhjennettynä sekä Kirja; JOKO Verolait TAI Verosäädökset (ilman merkintöjä!)	
Tenttiin vastaaminen / Please answer the questions: <input checked="" type="checkbox"/> Suomeksi / in Finnish <input type="checkbox"/> Englanniksi / in English	
Kysymyspaperi on palautettava / Paper with exam questions must be returned: <input checked="" type="checkbox"/> Kyllä / Yes <input type="checkbox"/> Ei / No	

1. ESSEE KYSYMYS

Vastausohje; Vastaus tulee antaa esseemuodossa (ei ranskalaisin viivoin esittäen)

Vastauksen arvoa nostaa se, mikäli asiat on esitetty käytännön esimerkkejä hyväksikäyttäen!

Osakaslainat ja peitelty osingonjako; Määrittele tilinpäätös- ja verosuunnittelunäkökohdat? (max 2pistettä)

2. LASKUTEHTÄVÄT

a) TMI Kari Harakiri oma pääoma 1.1. 2016 oli 70 000 Euroa, johon sisältyy 20 000 Euron liikekiinteistön maa-alueen arvonkorotus. Yksityisnostot vuoden 2016 aikana olivat 200 000 Euroa ja tilikauden tappio 2016 kaikkiaan 50 000 euroa. Laske ns. negatiivinen jäännös ja paljonko elinkeinotoiminnasta johtuneina korkoina ei tässä tapauksessa pidetä vähennyskelpoisina verotuksessa?

Peruskorko 1.1. - 31.12.2016 oli 0 %. (max 1,75 pistettä)

b) Eino Kolibri ja Super Kolibri Oy omistavat Lento Kolibri Ay:n puoliksi ja Lento Kolibri Ay saa listaamattomalta Kärpänen Oy:ltä osinkoja 10 000 Euroa. Lento Kolibri Ay:n omistamien Kärpänen Oy:n osakkeiden matemaattinen arvo on yhteensä 100 000 euroa ja nämä osakkeet verotetaan ns. TVL-tulolähteen osinkoina. Miten osakkaita Eino kolibria ja Super Kolibri Oy:tä verotetaan ko. osinkotuloista? (max 1,75 piste)

3. TILINPÄÄTÖSTAULUKKOTEHTÄVÄ (Max yhteensä 3,5 pistettä)

HUOM. ARVONLISÄVEROA EI TARVITSE TEHTÄVÄSSÄ OTTAA HUOMIOON.

Velmu OY:n (joka harjoittaa kauppaliiketoimintaa) tilien saldot ja lisätiedot tilikauden 1.1. – 31.12. 2016 tilinpäätöshetkellä on merkittynä tilinpäätöstaulukon. Muutamia avustavia tilinpäätösvientejä ovat vielä tekemättä – tee tarvittavat kirjaukset.

Yhtiömiehiä on yksi (=Erkki Upporikas), joka yksin omistaa ko. listaamattoman yhtiön eikä hänellä ole muita pääomatulon alaisia osinkoja.

Erkki Upporikkaalle ei tilikauden aikana ole maksettu lainkaan palkkaa eikä hän myöskään ole ottanut lainkaan yhtiöstä osakaslainaa, eikä hänen yksityiskäytössään ole ollut yhtiön omistuksessa olevaa huoneistoa.

LISÄTIEDOT TILINPÄÄTÖSTÄ VARTEN:

- 1) Tilikauden loppuvaraston arvo on inventaarin mukaan yhteensä 7 000 euroa.
- 2) Rakennus -tilin suunnitelman mukainen poisto 10 000 euroa / vuosi ja Koneet & Kalusto -tilin suunnitelman mukainen poisto on 5 000 euroa/ vuosi. Elinkeinoverolain (EVL) maksimiprosentit 2016 ovat rakennusten osalta 4 % ja koneiden ja kaluston osalta 25 %. Verotuksessa poistamatta oleva hankintameno on rakennusten osalta 1 170 000 euroa ja Koneiden ja kaluston osalta verotuksessa poistamaton hankintameno on 91000 (jossa summassa on sisällä 1000 euron hyllypoistot). Yritys tekee myös kirjanpidossaan 2016 maksimimääräiset poistokirjaukset. Yritys on tehnyt vanhan kirjanpitolain aikaisen ja mukaisen arvonkorotuksen kohdistuen rakennukseen yhteensä 200 000 euroa. Rakennus sijaitsee vuokratontilla.

- 4)
- 3) Muihin tuloihin sisältyy toimitilarakennuksen myyntivoittoa 8 000 euroa. Lisäksi Muihin tuloihin sisältyy myös Körtti Oy:stä saatu tulo 3000 euroa, josta yritys omisti myyntihetkellä 30 % ja oli omistanut osakkeet vuodesta 2013 alkaen. Körtti Oy oli toiminut Velmu Oy:n alihankkijana, joka harjoittaa maahantuontia! Lisäksi yhtiöllä on Korkee Oy:stä saatuja osinkotuloja 4000 euroa.
 - 4) Sijoitukset tase-erä muodostuu taseessa olevista listaamattoman Korkee Oy:n osakkeista (hankintameno vuonna 2003 oli 100 000 Euroa (= nykyinen tase-arvo) ja vertailuarvo 120 000 Euroa sekä huoneiston hallintaan oikeuttamasta As. Oy. Tillihakan osakkeista (hankinta-meno 100 000 ja hankintavuosi 2010 sekä siihen kohdistuva arvonorotus 20 000 Euroa). Lisäksi ei-kaupankäyntitarkoituksessa olevia sijoitusrahasto-osuuksia hankinta-arvolta 10 000 euroa ja joihin kohdistuvaa arvonorotusta (käyvän arvon rahasto 50000) ja markkina-arvo 31.12.2016 on 70 000 Euroa. Sijoitukset ryhmän tasearvo yhteensä 280 000 Euroa.
 - 5) Yritys siirtyy käyttämään kirjanpidossaan laskennallisia verosaamisia ja -velkoja
 - 6) Jaksota tuloverot (20%) suoriteperustetta vastaavalla tavalla, kun tiedetään, että ostoihin sisältyy 3 000 euron pakollinen varaus, joka on muodostettu sitovin sopimuksin tilatuista tavaroista (tavaroita myydään jo nyt 8 %:a tappiollisella katteella). Lisäksi muihin menoihin sisältyy edustusmenoja 9 000 euroa ja Erkki upporikkaalle hankitun kamarineuvoksen arvonimestä aiheutuneita kuluja 4 000 euroa (Muilta osin lopputehtävissä voit olettaa, että tilikauden tulos = verotettava tulos!).

MUUT LISÄTIEDOT NETTOVARALLISUUSLASKENTAA VARTEN:

- 1) Verovapaille talletustileille ei ole rahaa sijoitettuna.
- 2) Rakennuksen verotusarvoksi on vahvistettu 1 000 000 euroa (=vertailuarvo).
- 3) Vaihto-omaisuus on arvostettu EVL 28§ mukaisesti.
- 4) Saamiset vastaavat taseessa olevaa nimellisarvoaan

LASKE TAULUKON JA KAIKKIEN LISÄTIETOJEN PERUSTEELLA VELMU OY:n

- a) NÄYTETTÄVISSÄ OLEVA *MININIMITULOS* 31.12. 2016 SEKÄ KIRJANPIDOSSA ETTÄ VEROTUKSESSA (HUOM. VEROTUSLASKELMA ERILLISENÄ NÄKYVIIN!).
- b) YHTIÖN NETTOVARALLISUUDEN ARVO VAROJEN ARVOSTAMISLAIN MUKAISESTI ARVOSTETTUNA TILINPÄÄTÖKSESSÄ 31.12. 2016
- c) PALJONKO ERKKI UPPORIKAS MAKSOI VEROJA, KUN HÄN JAKOI OSAKEYHTIÖLAIN MÄÄRÄYSTEN MUKAISESTI JAKOKELPOISIA OSINKOJA KAIKEN MUUN VAPAAN OMAN PÄÄOMAN MÄÄRÄN LUKUUN OTTAMATTA SIOITETUN VAPAAN OMAN RAHASTOA (= SVOP) ITSELLEEN VUODEN 2017 HUHTIKUUSSA (HUOM. laske näkyviin pääomatulo- ja ns. ansiotulo-osinkojen määrä sekä verovapaiden osinkotulojen määrä!)?
(ANSIOTULOVEROPROSENTTINA KÄYTETÄÄN TASAVEROPROSENTTIA 40%)