

HUOM. MUISTA PALAUTTAA TILINPÄÄTÖSTAULUKKO-OSUUS VASTAUKSESI MUKANA!

1. ESSEE KYSYMYKSIÄ

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

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

Nettovarallisuuden arvosta tehtävät vähennykset yhtiö- ja osakastasolla koskien sekä henkilö- että osakeyhtiöitä? (max 2 pistettä)

2. LASKUTEHTÄVÄT

a) Yksityisliikkeen tilikauden tulos ennen veroja on 300 000 euroa. Tulokseen sisältyy EVL-tulolähteeseen kohdistuvan kiinteistön mynnistä ansaittu veronalainen luovutusvoitto 200 000 euroa. Miten omistajan verotus jakautuu pääomatulon ja ansiotulon osalta, jos nettovarallisuuden arvona käytetään 300 000 euroa? Huom. Veron määrää ei tarvitse laskea! (max 0,5 pist.)

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 2 pistettä)

3. TILINPÄÄTÖSTAULUKKOTEHTÄVÄ (Max yhteensä 4,5 pistettä)

HUOM. ARVONLISÄVEROA EI TARVITSE TEHTÄVÄSSÄ OTTAA HUOMIOON.

Velmu OY:n (joka harjoittaa kauppaliiketoimintaa) tilien saldot ja lisätiedot tilikauden 1.1. – 31.12. 2017 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 5 000 euroa.
- 2) Rakennus -tilin suunnitelman mukainen poisto 8 000 euroa / vuosi ja Koneet & Kalusto -tilin suunnitelman mukainen poisto on 15 000 euroa/ vuosi. Elinkeinoverolain (EVL) maksimiprosentit 2017 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 98 000 (jossa summassa on sisällä 8000 euron hyllypoistot). Yritys tekee myös kirjanpidossaan 2017 maksimimääräiset poistokirjaukset. Yritys on tehnyt vanhan kirjanpitolain aikaisen ja mukaisen arvonkorotuksen kohdistuen rakennukseen yhteensä 100 000 euroa. Rakennus sijaitsee vuokratontilla.
- 3) Muihin tuloihin sisältyy toimitilarakennuksen myyntivoittoa 12 000 euroa. Lisäksi Muihin tuloihin sisältyy myös Körtti Oy:stä saatu tulo 5000 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-crä 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 arvonkorotus 20 000 Euroa). Lisäksi ei-kaupankäynti-tarkoituksessa olevia sijoitusrahasto-osuuksia hankinta-arvolta 10 000 euroa ja joihin kohdistuvaa arvonkorotusta (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 12 %:a tappiollisella katteella). Lisäksi muihin menoihin sisältyy edustusmenoja 9 000 euroa ja Erkki upporikkaalle hankitun kamarineuvoksen arvonimestä aiheutuneita kuluja 4 000 euroa (Muilta osin lopputehtävässä 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. 2017 SEKÄ KIRJANPIDOSSA ETTÄ VEROTUKSESSA (HUOM. VEROLASKELMA ERILLISENÄ NÄKYVIIN!).
- b) YHTIÖN NETTOVARALLISUUDEN ARVO VAROJEN ARVOSTAMISLAIN MUKAISESTI ARVOSTETTUNA TILINPÄÄTÖKSESSÄ 31.12. 2017
- c) PALJONKO ERKKI UPPORIKAS MAKSOI VEROJA, KUN HÄN JAKOI OSAKEYHTIÖLAIN MÄÄRÄYSTEN MUKAISESTI JAKOKELPOISIA OSINKOJA KAIKEN MUUN VAPAAN OMAN PÄÄOMAN MÄÄRÄN LUKUUN OTTAMATTA SJOITETUN VAPAAN OMAN RAHASTOA (= SVOP) ITSELLEEN VUODEN 2018 HUHTIKUUSSA (HUOM. laske näkyviin pääomatulo- ja ns. ansiotulo-osinkojen määrä sekä verovapaiden osinkotulojen määrä!)?
(ANSIOTULOVEROPROSENTTINA KÄYTETÄÄN TASAVEROPROSENTTIA 40%)

