19. NTC:n Uusi tarkastuskertomus, synteesi laajenee. Y.R:n henkilökohtaiset veroseuraamukset, vastineita.

Tarkastuskirje HAL96/00515/1. Olimme, ilmeisesti kyseisen tarkastuskertomuksen, (ks. pos. 16.2. NTC numero HAL/0168/94 on korvattu numerolla HAL96/00515) liittyvän valituksen asioista edenneet hallintomenettelyssä Uudenmaan lääninoikeuteen. Saman tarkastuskertomuksen osalta verotarkastajat käynnistivät rinnalla uuden prosessin. Olin varovaisesti sanottuna ymmälläni. Samasta tarkastuskertomuksesta – **joka on tehty 3:sta eri oikeussubjektista/yhtiöstä** – olimme laatineet NTC:n osalta **liikevaihtoverotarkastuskertomus vastineet**, ja **välillisen verotuksen tarkastuskertomus vastineen**. Nyt ilmaantui samaan tarkastuskertomukseen marinoitu **Yrjö Reinikaisen välillisen verotuksen kertomus (yhteystieto puuttui). Myös numerointi oli muuttunut nyt nro HAL96/00498** . Tarkastuskirje vaati nyt uutta selvitystä – aiemmat selvitykset ikään kuin oli jätetty huomiotta – ja päätin keskittyä oleelliseen, eli kertomuksen sisällön ja empiiristen faktojen ristiriitaisuuksien esiintuomiseen NTC:n osalta. Oli kulunut noin 3 viikkoa edellisestä ja sain uuden tarkastuskirjeen:

Virasto
Hämeen lääninverovirasto

TARKASTUSKIRJE

Päivämäärä
18.9.1996

Nro
HAL96/00498/1

Hämeen lääninverovirasto
Arvonlisäverotoimisto

☐ Verotustoimenpiteitä varten lähetetään alla mainittua verovelvollista

☒ Tarkkailua ja mahdollisia verotustoimenpiteitä varten koskevat tiedot, jotka on saatu tarkastettaessa

Yrjö Reinikaisen pankkitilit

Verovelvollisen nimi		Kotipaikka
Reinikainen Yrjö Gunnar	300346-6099	Hämeenlinna

Verovuosi	Lisäehdotus tuloon	Lisäehdotus varallisuuteen	Selitys
1994	100.000 mk		Verotuksessa ilmoittamatta jäänyt tulo

Oheisesta tarkastuskertomuksesta nro HAL96/00498 ilmenee, että Yrjö Reinikaisella on ollut vuonna 1994 100.000 mk:n edestä salattua tuloa. Bruttotulot ovat olleet 176.275 mk ja niihin kohdistuvat arvioidut menot 76.275 mk.

Salatun tulon ylittäessä AVL 3 §:ssä säädetyn vähäisen toiminnan alarajan, ehdotetaan Yrjö Reinikainen merkittäväksi arvonlisäverovelvolliseksi. Salatun tulon osalta on toimitettava lisäksi AVL 178 §:n mukainen jälkiverotus.

Oheisena ote tarkastus-	Oheisena	Viitataan tarkastus-
☐ kertomuksesta nro	☐ muu liite	☒ kertomukseen nro HAL96/00498
Veroluettelon ote jälkiverotuksesta on toimitettava lääninverovirastolle		Tuloon lisättävä määrä on peiteltyä ☐ osingonjakoa (VerotusL 57 § 1 mom.)

Allekirjoitus

Hannu Kuortti
ylitarkastaja

Matti Huovinen
vanhempi verotarkastaja

JAKELUMERKINTÄ

Tarkastuskirje viittaa kertomukseen **Hal96/00498** ja se oli päivätty **18.9.1996** ja siihen liittyvä kansilehti on seuraava:

Hämeen lääninverovirasto
Virasto

VEROTARKASTUSKERTOMUS

Päiväys: 18.9.1996
Nro: HAL96/00498

Tarkastuskohde: Yrjö Reinikainen
Ly- tai henkilötunnus: 300346-6099
Kotikunta: Hämeenlinna
Puhelin: 03-6380669
Lähiosoite: Riekontie 13
Postilokero:
Postinumero ja -toimipaikka: 13500 HÄMEENLINNA
Rekisteritiedot (pvm):
Liiketoimipaikat (käyntien kohdalle merk. X):
Päätoimialat: videokasettien myynti
Osake- tai osuuspääoma:
Osakeluku:
Tilinpäätöspäivä:
Pääosakkaat ja heidän osuutensa (työsuhteiset allekirjoitettava): Hallitus, toimitusjohtaja tms: Konsernisuhteet:
Tarkastusaika ja -paikka: 5.2. - 9.2.1996 Hämeenlinna
Tarkastettu aika: 1.1.1991 - 31.12.1994
[ ] Tarkastuksessa ei havaittu aiheta toimenpide-ehdotuksiin
[x] Tarkastushavainnot ja toimenpide-ehdotukset oheisena
Tarkastajat: Hannu Kuortti, Matti Huovinen
Edellinen tarkastus Nro:
Tarkastusmerkinnät: 20.9.96 KS
Lähetyspvm:
JAKELU
[ ] Verotoimisto
[X] Tarkastuskohde
[ ] Lääninverovirasto Tarkastusyksikkö
[ ]
Lääninverovirasto
[ ] Veronkantoyksikön Tuloksiaalyontatoimisto
[ ] Veronkantoyksikön Perintätoimisto
[ ]

Panin merkille, että "tarkastusmerkinnät" vasempaan alanurkkaan oli kirjattu 20.9.96. Asiakirja oli kuitenkin päivätty lähetetyksi minulle 18.9.96 – ”tarkastuskirjelmän mukaan”. Missä mahtaa olla ky. kertomukseen liittyvä - alustava verotarkastuskertomus - ja kuinka siihen liittyvä kuuleminen on hoidettu. Entä asiasta tehty mahdollinen poliisitutkinta, näistä ei ole mainintaa. Tarkastettu aika on tässä todettu 1.1.1991 – 31.12.1994? En koskaan kuullut tai osallistunut tällaiseen tarkastukseen. Minulle ei ole ilmoitettu tällaisesta tarkastuksesta, ei alkukeskustelua ei loppukeskustelua, ei myöskään alustavaa tarkastuskertomusta. En voinut ymmärtää mistä oli kysymys. Kunnes sain Irma Särkelän kirjeen ”selvityspyyntö”: jonka mukaan minut oli merkitty "arvonlisäverovelvolliseksi" vuoden 1994 osalta. Se oli käynyt helposti, ei kysymyksiä - ei vastineita. Olin arvonlisäverovelvollinen ilman, että olin kirjanpitovelvollinen. Oli kulunut 2 vuotta siitä (1994) kun Citylink oli lopettanut, mutta jostain verotarkastajat olivat loihtineet tuloa? jonka alkuperää eivät ilmoittaneet. Olin heidän arvionsa perusteella saanut ilmoittamatonta tuloa vuonna 1994 - mistä? sitä ei ollut tarve ilmoittaa. Olin kyseisenä vuonna hallinut tilini käyttöoikeuden ja tilittänyt tililleni palkkatuloni, omat transaktioni saatavieni ja menoni osalta. Tästä verotuksesta osasin jäädä odottamaan tulevaa oikeudenkäyntiä: Ks.29.5. (Jälkikommentti v.2007: Aiheettomaksi todettua jälkiverotusta ei toistaiseksi ole muutettu/korjattu)

SELVITYSPYYNTÖ

HÄMEEN LÄÄNINVEROVIRASTO
LUKIOKATU 26, PL 70
13101 HÄMEENLINNA 10

REINIKAINEN YRJÖ GUNNAR

RIEKONTIE 13

13500 HÄMEENLINNA 50

04.10.1996

Henkilö- tai ly-tunnus

300346-6099

Tilikausi/tilikaudet/aika

01.01.1994 - 31.12.1994

Kohdekuukausi ja -vuosi

Luonanne toimitetun arvonlisäverotarkastuksen perusteella on todettu, että arvonlisäveron kuukausi-ilmoitukset on annettu oheisen tarkastuskertomusjäljennöksen nro HAL 96/00498 osoittamalla tavalla virheellisinä.

Lääninverovirasto varaa Teille sen vuoksi tilaisuuden ennen jälkiverotuksen toimittamista esittää selvityksenne ja perustellut huomautuksenne tarkastuskertomukseen sisältyvien laskelmien johdosta.

Selvitys on annettava kirjallisesti viimeistään 21.10.1996 .
Selvityksen antamatta jättäminen ei estä jälkiverotuksen toimittamista.

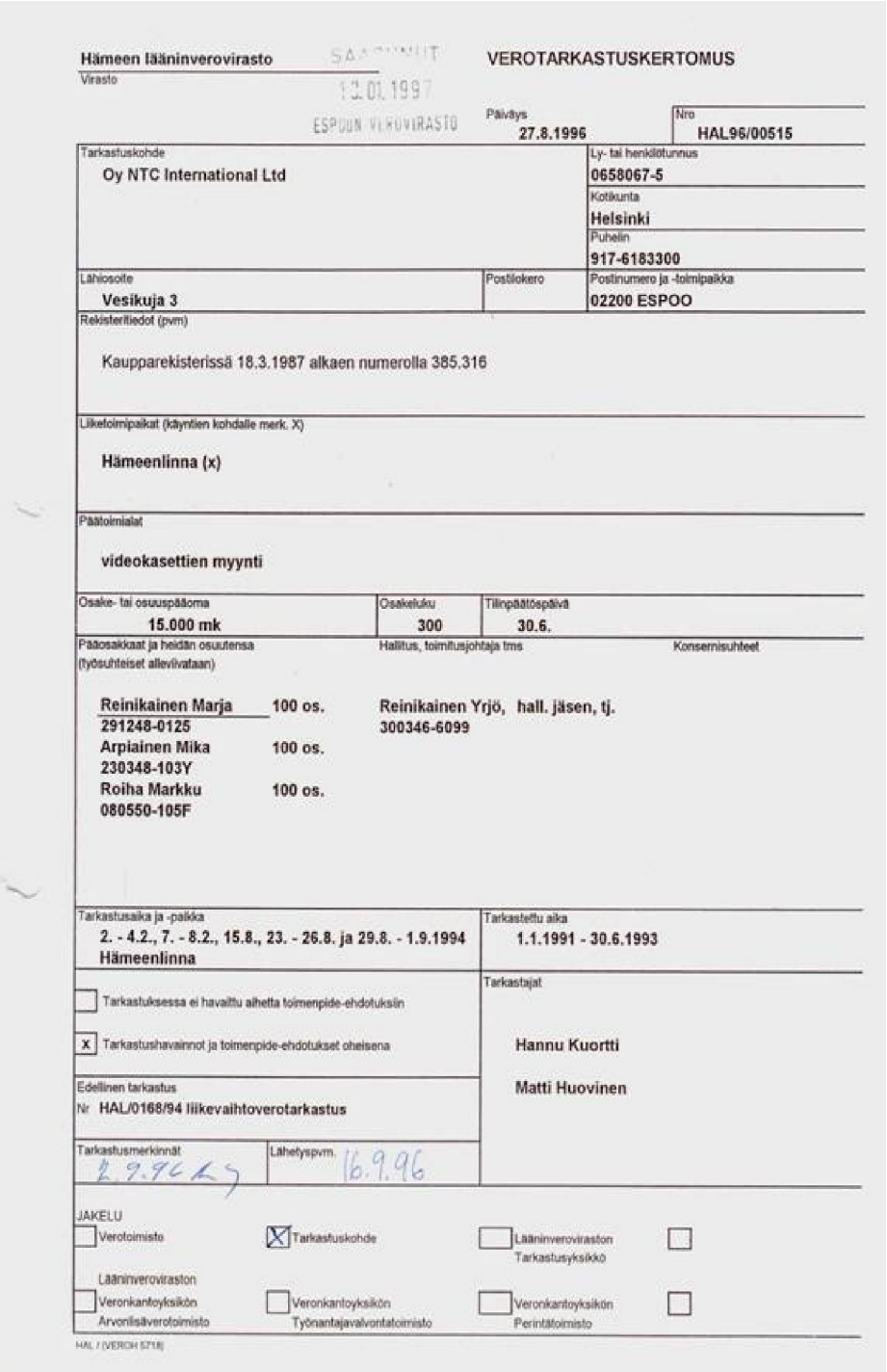
Veroa voidaan lisäksi korottaa ja sille lasketaan arvonlisäverolain mukainen veronlisäys.

Asiaa hoitaa	Puhelin
ILMI SÄRKELÄ	03-6224216

VERCH 9422-alk/n 1.94

Irma Särkelä Hämeenlinnan Lääninverovirastosta lähettää minulle tiedon luonani toimitetusta **arvonlisäverotarkastuksen tekemisestä**? **En ole moisesta tarkastuksesta kuullutkaan, ei myöskään kukaan muu? Lukuunottamatta verottaja joka oli katsonut kristallipalloaan.**

Vuonna 1997 tammikuussa saan Espoon verotoimiston kautta verotarkastuskertomuksen. Kansilehti antaa mielenkiintoista - joskin ristiriitaista - informaatiota. Se ei kerro mikä tarkastus? on ollut kysymyksessä. Se on **saapunut kotikuntaani Espooseen 10.01.1997** ja siinä mainintaan, että **kyseessä olisi HAL96/00515**. Verotarkastuskertomus on päivätty **27.8.1996** ja tarkastusmerkintä on tehty **2.9.96** ja lähetyspäivämäärä **16.9.96** ja koskee aikaa **1.1.1991 – 30.6.1993**. Mikä tieto pitää paikkaansa? asia lienee yhtä synteettinen ja intuitiivinen kuin koko tarkastustapa – kuuleminen – kuin myös tarkastuskertomusten määrä. **Olin ymmärtänyt, että lopullinen tarkastuskertomus valmistui kesäkuussa 1995, josta verotuspäätökset tehtiin heinäkuussa 1995.** Nyt sama tarkastuskertomus oli kasvanut kuin pullataikina, asia oli sama mutta sisältöön oli liitetty vastineitamme ja vastineiden sekaan verottajan kommentteja ja vastaväittämiä. Tarkastuskertomus muistutti pitkälti kantajan/vastaajan asiakirja-aineistoa jolla valmistaudutaan tulevaan oikeusprosessiin. **Poliisitutkinnan aineistoa se ei sisältänyt.**



Hämeen lääninverovirasto — SAAPUNUT 13.01.1997 ESPOON VEROVIRASTO

VEROTARKASTUSKERTOMUS

Virasto

Päiväys: 27.8.1996

Nro: HAL96/00515

Tarkastuskohde: Oy NTC International Ltd

Ly- tai henkilötunnus: 0658067-5

Kotikunta: Helsinki

Puhelin: 917-6183300

Lähiosoite: Vesikuja 3

Postilokero:

Postinumero ja -toimipaikka: 02200 ESPOO

Rekisteritiedot (pvm)

Kaupparekisterissä 18.3.1987 alkaen numerolla 385.316

Liiketoimipaikat (käyntien kohdalle merk. X)

Hämeenlinna (x)

Päätoimialat

videokasettien myynti

Osake- tai osuuspääoma	Osakeluku	Tilinpäätöspäivä
15.000 mk	300	30.6.

Pääosakkaat ja heidän osuutensa (työsuhteiset allevilvataan)		Hallitus, toimitusjohtaja tms	Konsernisuhteet
Reinikainen Marja 291248-0125	100 os.	Reinikainen Yrjö, hall. jäsen, tj. 300346-6099	
Arpiainen Mika 230348-103Y	100 os.		
Roiha Markku 080550-105F	100 os.		

Tarkastusaika ja -paikka: 2. - 4.2., 7. - 8.2., 15.8., 23. - 26.8. ja 29.8. - 1.9.1994 Hämeenlinna

Tarkasteltu aika: 1.1.1991 - 30.6.1993

☐ Tarkastuksessa ei havaittu aihetta toimenpide-ehdotuksiin

☒ Tarkastushavainnot ja toimenpide-ehdotukset oheisena

Tarkastajat: Hannu Kuortti, Matti Huovinen

Edellinen tarkastus: Nr HAL/0168/94 liikevaihtoverotarkastus

Tarkastusmerkinnät: 2.9.96

Lähetyspvm.: 16.9.96

JAKELU

☐ Verotoimisto ☒ Tarkastuskohde ☐ Lääninveroviraston Tarkastusyksikkö ☐

Lääninveroviraston ☐ Veronkantoyksikön Arvonlisäverotoimisto ☐ Veronkantoyksikön Työnantajavalvontatoimisto ☐ Veronkantoyksikön Perintätoimisto ☐

HAL / (VEROH 5718)

Oli ilmeistä (Dro:n puuttumisen johdosta) - ettei asia ollut lainkaan uudenmaan lääninveroviraston tiedossa/hallinnassa tai tietojärjestelmässä. Henkilökohtainen asuinkuntani oli Espoo. Tämä lisäselvityspyyntö on osoitettu NTC International Ltd:lle sekä Citylinkille koskien tarkastuskertomusta HAL/0168/94 johon liittyvät verotuspäätökset oli tehty 07.1995. Selvityspyyntö kohdistuu Yrjö Reinikaisen verotukseen huolimatta, että asiassa myös Marja Reinikainen mainitaan. Kun selvityspyyntö on kohdistettu NTC:lle ja CityLink Oy:lle on varsin vaikea ymmärtää kenelle vastuu editoinnista kohdistuu. Asiaan liittyy oleellisesti myös suoritettu tai työn alla oleva poliisitutkinta (KHO 22.1.1989 T 356) josta ei ole annettu vastaajille mitään informaatiota. ks.pos.14.3.11

HÄMEEN LÄÄNINVEROVIRASTO
TARKASTUSYKSIKKÖ
PL 158
13101 HÄMEENLINNA **26.3.1996**

Oy NTC International Ltd/Citylink Oy
Asentajantie 8
13500 HÄMEENLINNA

Viite

Asia: Lisäselvityspyyntö alustavaan tarkastuskertomukseen nro HAL/0168/94 koskien peitellyn osingonjaon verotusta

Edellä mainitussa alustavassa tarkastuskertomuksessa on käsitelty Oy NTC International Ltd:n ja Citylink Oy:n kirjanpitojen tarkastuksissa havaittuja seikkoja. NTC:n toimitusjohtaja Yrjö Reinikaista ja hänen puolisoaan, NTC:n osakas Marja Reinikaista koskien on tehty pankkitiedustelut. Alustavassa tarkastuskertomuksessa oli laskelmin osoitettu Citylinkin kirjanpidosta puuttuvan noin 80.000 videokasetin myynnin. Citylinkin katsottiin kertomuksessa esitetyin perustein olevan NTC:n bulvaaniyhtiö. NTC:n toimitusjohtaja Yrjö Reinikaisen henkilökohtaisille pankkitileille (OP Tervakoski tilinro 507811-23359 ja SYP Raisio tilinro 227818-2064) on tehty vuosina 1991-1994 lukuisa joukko pankkisiirtoja ja rahapanoja, joiden alkuperää on Yrjö Reinikaiselta tiedusteltu uhalla, että selvityksen puuttuessa on suoritusten katsottava olevan NTC:n/Citylinkin kirjanpidosta puuttuvasta videokasettien myynnistä kertyneitä varoja.

Yrjö Reinikaisen annettua määräajassa selvityksen osasta suorituksia, kehotamme esittämään vastineenne koskien seuraavia Yrjö Reinikaisen tileille tulleita suorituksia, jotka ovat näyttöä alustavassa tarkastuskertomuksessa esitetystä videokasettien ns. pimeästä myynnistä:

Olin antanut varsin tyhjentävää selvitystä varojen/tilini käytöstä. (Kirjelmän sanamuoto ei ota huomioi syyttömyysolettamaa. Tekstissä ei epäillä tapahtuneen pimeätä myyntiä? vaan todetaan tapahtuneen. Asian käsittely oli kesken) Kommandiittiyhtiöni kuin myös omat varallisuuteni oli kohtuullisen hyvää tasoa. Olin luotottanut muutamia ystäviäni, sekä sijoittanut varojani liiketoimintaan. Oli varsin ymmärrettävää, että esim. vuonna 1991 kun tuloni KY:stä ja palkkatuloista yhteensä olivat noin 500.000 markkaa, on myös tililläni huomattavia tapahtumia.

Olin myös Heikki Metsäpuron kanssa harjoittanut Amerikkalaisten autojen maahantuontia vuonne 1991. Olimme myyneet autot mm. Suomeen ja vuonna 1992 Eestiin. Olin myös lainannut Simo Korpisaaren pojan autoliikkeelle varoja 6 numeroisen luvun. Samoin olin ollut erään hyvän ystäväni lainan takaajana, jonka olin maksanut ja saanut summan takaisin 1991-2. Näistä oli kiistatonta näyttöä kuin myös muusta oleellisesta pankkitransaktioihini liittyvistä tapahtumista. Metsäpuron ja minun väliset liiketoimet olivat kohtuullisen mittavat, mutta varallisuuteeni verrattuna hyvin sopusoinnussa. Näihin Kuortti ja Huovinen keskittyivät synteesissään? Tästä kaikesta käydään myöhemmin ”oikeutta”. Oikeus oikaisee, raastupa ratkaisee, hoviväki hölmöilee.

Aiheesta lisää ja päätökset: Pos.29.1 YR:n henkilökohtainen veroasian käsittely, syytekynnys ja syyttämismenettely
- pos.2 Käsittely Hämeen raastuvanoikeudessa - Päätös
- pos.3 Käsittely Turun Hovioikeudessa - päätös