

Vastine Korkeimmalle hallinto-oikeudelle 25.10.2007 päivättyyn vastinepyyntöön, diaarinumero 0408/2/06 koskien veroasiamiehen valituslupahakemusta ja valitusta sekä verovelvollisen lisäselvitys

Jouko Raita, c/o PL 78, 00421 Helsinki

20.12.2007

1(10)

Korkein hallinto-oikeus

Saapunut 20. 12. 2007

ad Liitteitä 21. NO 408/2/06

..... allekirj.

KORKEIMMALLE HALLINTO-OIKEUDELLE

Asia: Vastine Korkeimman hallinto-oikeuden 25.10.2007 päivättyyn vastinepyyntöön diaarinumero 0408/2/06 koskien veroasiamiehen 2.2.2007 päivättyä valituslupahakemusta ja valitusta sekä verovelvollisen lisäselvitys asiassa

Päätös, jota valitus koskee: Helsingin hallinto-oikeuden päätös 25.11.2005, taltionumero 05/1527/3, diaarinumero 08765/03/8101

Verovelvollinen: Jouko Tapio Raita (310356-0117), c/o PL 78, 00421 Helsinki

Prosessiosoite Kuten edellä

Verovuosi 1996

Verotuspaikka Helsinki

Aikaisemmat päätökset: Oikaisulautakunnan päätös 12.6.2003 numero 19839

1. VAATIMUS

Korkeimman hallinto-oikeuden tulee hylätä Helsingin veroasiamiehen 27.1.2006 päivätty valituslupahakemus ja valitus perusteettomina.

Veroasiamiehen 6.2.2007 Korkeimmassa hallinto-oikeudessa vastaanotettu lisäselvitys ei miltään osin tue veroasiamiehen virheellistä väitettä, että olisin vuonna 1996 saanut Oy Clausen Export Ltd:stä veronalaista, jälkiverotettavaa tuloa.

2. VASTINE KORKEIMMAN HALLINTO-OIKEUDEN VASTINEPYYNTÖÖN LIITTYEN VEROASIAMIEHEN 2.2.2007 PÄIVÄTTYYN LISÄSELVITYKSEEN

Yksipuolinen toiminta oikeusprosessin aikana Kesken esitutinnan 12.1.2007 KRP:n salassa pidettävä kuulustelumuiiston yksipuolinen toimittaminen KRP:n toimesta Uudenmaan veroviraston asianvalvoja Marja Autiolle on toimenpiteenä vastoin oikeudenmukaisen oikeudenkäynnin ja hyvän hallinnon takeita (Perustuslaki 21 §).

Veroasiamies on yksipuolisesti esittänyt vain Maria Solovievan kuulustelukertomuksen, mikä miltään osin ei tue veroasiamiehen virheellistä väitettä siitä, että olisin vuonna 1996 saanut verotettavaa tuloa Oy Clausen Export Ltd:stä.

Todellinen liiketoiminta ilmenee selvästi myös Solovievan kuulustelu-pöytäkirjasta 9.12.2002 tehdyn kuulustelupöytäkirjan perusteella käy täysin selväksi, että syyskuusta 1994 tammikuuhun 2001 em. pietarilaisyhtiön pääkirjanpitäjänä toiminut Solovieva vahvistaa asian ydinkysymyksen - yhtiön todellisen 1994 – 1998 aikana vallinneen liiketoiminnan Pulkovskoje Shosse 30:ssä, mitä verotarkastajat verotarkastuksen aikana väittivät mielikuvitukselliseksi.

Uusi veroasiamiehen kummallinen esitys Veroasiamies on 2.2.2007 esittänyt uutena erikoisena ideanaan, ettei Merita Pankin AOZT (ZAO) Clausen St. Petersburg -yhtiön pankkitili 127030-208376 olisikaan edellä mainitun yhtiön, vaan jonkun muun yhtiön pankkitili.

Täysin selvää on, että kysymys ei ole minkään muun yhtiön pankkitilistä.

Tätä osoittavat Merita Pankille toimitetut asiakirjat ja Helsingin notaarin 26.6.1996 vahvistamat asiakirjat AOZT (AO) Clausen St. Petersburg -yhtiöstä.

Merita Pankille toimitetut AO Clausen St. Petersburgin tilinavaus-asiakirjat Merita Pankin tilinavauksen yhteydessä pankille toimitetut asiakirjat; Merita Simonaukio / Ritva Kurkelalle 30.1.1996 lähetetyn AO Clausen St. Petersburgin perustamisasiakirja ja yhtiöjärjestyksen saatekirje – katso liite 1, suomennos AO Clausen St. Petersburg -yhtiön yhtiöjärjestyksestä – katso liite 2, AO Clausen St. Petersburg -yhtiön perustamiskirja – katso liite 3 sekä Helsingin notaarin vahvistaman saman venäläisyhtiön oikeaksi todistetun venäjänkielisen yhtiöjärjestyksen - katso liite 4, ETPTK s. 4077-4097

Helsingin notaarin 26.6.1996 vahvistama AO Clausen St.Petersburgin yhtiöjärjestys Sivuilla 1-2 venäjänkielisessä Helsingin julkisen notaarin luona 26.6.1996 vahvistetussa AOZT (ZAO) Clausen St.Petersburg – yhtiön venäjänkielisessä vuoden 1996 yhtiöjärjestyksessä – katso liite 4, ETPTK s. 4077- 4078) on mainittu veroasiamiehen aikaisemmin ihmettelemä lyhenne “A/O Clausen St. Petersburg”, mikä oli Merita Pankin peruste tilin omistajamerkinnälle “AO Clausen St. Petersburg”.

- Venäjän veropoliisi 15.9.1994 ja "AOZT" Clausen St.Petersburg** Maria Solovievan rekrytoi ja palkkasi AOZT (ZAO) Clausen St. Petersburg -yhtiön kirjanpitäjäksi vuonna 1994 Gennadi Spirin. En puhu venäjää, minkä vuoksi en kiireisien, vain muutamien Pietarin työikäntieni yhteydessä keskustellut ainoastaan venäjää puhuneen ja ymmärtäneen Maria Solovievan kanssa. - katso liite 5, ETPTK s. 4076; vrt. lyhenne AOZT Clausen St. Petersburg
- Kuulustelu toteutui 9.12.2002 ennen lopullisen verotarkastuskertomuksen kirjoittamista** Veroasiamiehen 2.2.2007 päivätyissä perusteluissa on yksipuolisesti siteerattu 9.12.2002 Venäjän federaation Pietarin yksikön tutkintaosaston toimesta kuulustellun AOZT (ZAO) Clausen St. Petersburgin kirjanpitäjä Maria Solovievan kuulustelupöytäkirjaa, joka oli valmistunut ennen Oy Clausen Export Ltd:n lopullisen vuoden 1996 jalkiverotuksen vahvistamista.
- Maria Solovieva vahvisti 9.12.2002 Venäjän veropoliisille mm. seuraavaa:**
- Solovievan työtehtävät** *"Tehtäviini kirjanpitäjänä kuului tilinpäätösten laatiminen ja esittäminen VF:n Moskovan piirin verotoimistoon, maksumääräysten antaminen pankkiin, tiliotteet, kirjanpidon pitäminen, raporttien laatiminen ja antaminen erilaisiin rahastoihin."*
- Suomeen ei lähetetty mitään tietoja 1994 - 2001 välisenä aikana venäläisyhtiöstä** *"Tätä hoidin pelkästään minä. Tilinpäätösasiakirjat allekirjoitin minä ja Spirine tai Mikhlina. Mitään asiakirjoja ei lähetetty Suomeen."*
- Maria Solovievan 9.12.2002 lausuma vahvistaa, että AOZT (ZAO) Clausen St. Petersburg -yhtiö toimi Pietarissa aivan itsenäisesti ja suomalaisten Clausen -yhtiöiden hallinnosta täysin riippumattomasti.
- USD-maksut Suomeen sopimuksen perusteella** Moskova-asemaprojektin Venäjän rautatieministeriön (Lokakuun Rautatiet -yhtiö) ja Oy Clausen Export Ltd:n välillä allekirjoitetussa sopimuksessa oli sovittu kirjallisesti, että projektin tilaajan tuli maksaa kaikki suoritukset Venäjältä USD-valuutassa Merita Pankin pankkitilille Helsinkiin.
- Nordea / Jaana Hildén (ent. Merita Pankki)** Nordea Pankki Suomi Oyj:n Jaana Hildén on 11.1.2007 erikseen kysyttäessä vahvistanut *"on mahdollista, että tilinavaamisessa olisi tullut joitakin ongelmia mikäli avaajana olisi ollut venäläinen tai virolainen johtaja. Foreign Customer Servicen mukaan vuonna 1996 (tilinavaukseen) olisi pitänyt vaatia Venäjän keskuspankin lupa."*
- katso KRP:n 11.1.2007 tiedustelu – katso liite 6, Nordean 27.8.2003 päivätty vastaus - liite 7 ja Nordean vastaus KRP:lle – katso liite 8
- Edellä esitetty Nordean vastaus selvittää miksi suomalaisena sain AS Rastaa-lilta tehtäväksi tilinavaustoimeksiannon kun avasin AOZT (ZAO) Clausen St. Petersburg -yhtiön KOP:n (vrt. Merita Pankki) pankkitilin.
- Jaana Hildénin selvitys kuvaa hyvin miksi venäläisyhtiön pääkirjanpitäjä M. Solovieva on mm. lausunut, ettei venäläisyhtiöllä ollut ulkomailla pankkitilejä.
- Pidän selvänä, että Venäjän keskuspankin luvan puuttuminen on vaikuttanut venäläisen kirjanpitäjä Maria Solovievan ja muidenkin AOZT (ZAO) Clausen St. Petersburg -yhtiössä työskennelleiden henkilöiden lausumien sisältöön em. asiassa. Venäläisyhtiön hallinto oli tietoinen Merita Pankin pankkitilistä.

Johtaja Arkadi Soloviev Veroasiamiehen olisi tullut lisäselvityksessään esittää jo 2.12.2002 ennen Maria Solovievan kuulustelupöytäkirjaa (ja Oy Clausen Export Ltd:n vuoden 1996 jälkiverotuspäätöstä) Venäjän federaation veropoliisin Pietarin yksikön tutkintaosaston toimesta kirjoitettu AOZT (ZAO) Clausen St. Petersburg -yhtiön johtaja Arkadi Solovievin kuulustelupöytäkirja.

- katso liite 9, ETPTK s. 616-622

Venäläiset pääjohtajat Spirin ja Mihlin *“Vuodesta 1993 vuoteen 1996 ZAO C.SPb:n pääjohtajana oli G.N.Spirine, suom.huom.), joka vuodesta 1996 vuoteen 2001 V.E.Mikhline (voidaan kirjoittaa myös muodossa Mihlin, suom.huom.)”* sekä

“Pääkirjanpitäjänä vuodesta 1994 vuoteen 2001 oli M. A. Solovieva...”

“Solovieva ei aina ollut tehtäviensä tasalla” *“Hän ei aina ollut tehtäviensä tasalla, joskus ei ennättänyt tai unohti hoitaa kuntoon jotakin asiakirjoja.”*, vahvisti A. Soloviev todistajana kuulustelussa.

“Yrityksessämme”-toimintamentaliiteetti Arkadi Soloviev lausuu mm. lisäksi, että *“J. Raita kyseli toiminnan alkuvuosi-na hankkeista ja asioiden kulusta yrityksessämme.”*

Venäläinen tapakulttuuri vallitsi yhtiössä Venäläiset pitivät AOZT (ZAO) Clausen St. Petersburgia itse hallinnoimanaan yhtiönä. Venäläinen henkilökunta toimi Pietarissa johtajien Spirinin ja Mihli-Mihlinin alaisuudessa aivan itsenäisesti päättäen kaikista yhtiön asioista venäläiseen tapaan.

Venäjän viranomaisilla ja Arkadi Solovievilla on erilainen näkemys pääjohtajuudesta En tiedä, miksi Maria Solovieva on kertonut, että osaamatta kyrilisiä kirjaimia ja venäjänkielen taidottomana, Venäjän ulkopuolelta olisin toiminut AOZT (ZAO) Clausen St.Petersburgin pääjohtajana, mikä on tapahtuneiden tosiasioiden vastaista. Arkadi Soloviev ja Venäjän viranomaisetkin ovat vahvistaneet, että venäläisyhtiön pääjohtajina vuosien 1994 - 1999 olivat Gennadi Spirin ja Vladislav Mihlin.

3. VEROVELVOLLISEN LISÄSELVITYS ASIASSA

3.1 Määräysvallan käyttö ja hallinnon toiminta AOZT (ZAO) Clausen St. Petersburg -yhtiössä

Pääjohtaja Spirin Venäjän veropoliisin Pietarin yksikkö on 26.8.2002 Suomen Pietarin pääkonsulinvirasto / varakonsuli, poliisin erityisasiantuntija Kari Onikille annetussa lausumassa mm. vahvistanut, että Gennadi Spirin oli AOZT (ZAO) Clausen St. Petersburgin pääjohtaja. - katso liite 10, ETPTK s. 4037-4038

Pääjohtaja Mihlin Venäjän veropoliisin Pietarin yksikkö on 27.3.1998 allekirjoitetun verotarkastuspöytäkirjan perusteella vahvistanut, että Vladislav Mihlin toimi ZAO Clausen St. Petersburgin pääjohtajana. - katso liite 11, ETPTK s. 4111

Suomen vientiasiamies Ilkka Lampinen Arkadi Solovievin tosiasioihin perustuvaa lausumaa tukee vientiasiamies Ilkka Lampisen suomalaisena virkamiehenä vahvistama kirjallinen lausuma, missä Lampinen on kirjallisesti vahvistanut Gennadi Spirinin ja Vladislav Mihlinin esimiesasemat, sekä venäläisyhtiön todellisen ja itsenäisen liiketoiminnan vuosien 1994 – 1999 aikana Pietarissa Pulkosvskoje Shosse 30:ssä.

- katso liite 12, ETPTK s. 2791 – 2793, Ilkka Lampisen 22.11.2002 päivätty virkamiestodistus ja Etelä-Saimaa -lehden 10.5.1996 artikkeli Moskova-asemaprojektista, jossa mm. on kerrottu projektissa mukana olleista suomalaisyrityksistä Oy Clausen Export Ltd:n lisäksi osana projektitiimiä

Ilkka Lampinen on kirjallisesti vahvistanut, että hän on tarvittaessa valmis todistamaan AOZT (ZAO) Clausen St. Petersburg -yhtiön toiminnasta vuosina 1994 – 1999 Korkeimassa hallinto-oikeudessa.

Venäläiset pääjohtajat toimivat itsenäisesti venäläisyhtiön hallinnossa

Venäjän veroviranomaiset ovat vahvistaneet, että AOZT (ZAO) Clausen St. Petersburgin pääjohtajina ovat vuosina 1994 – 1999 toimineet Gennadi Spirin ja Vladislav Mihlin ovat allekirjoittaneet kaikki Venäjän viranomaisille AOZT (ZAO) Clausen St. Petersburgin puolesta venäjänkielisinä lähetetyt venäläisyhtiön vero- ym. lakisääteiset maksuilmotukset. Maria Solovieva ja Arkadi Soloviev vahvistavat edellä mainitun tapahtuneen samansisältöisesti.

3.2 Moskovan ja Suomen asemien avajaisten edelleen kansainvälisesti tunnetut kutsuvieraat

Moskova-aseman kutsuvierastilaisuus 5/1996

Presidentti Vladimir Putin oli Pietarin edustajana Moskovan aseman 5/1996 avajaistilaisuudessa. Avajaistilaisuuteen Vladimir Putin oli kutsuttu AOZT (ZAO) Clausen St. Petersburg -yhtiön toimesta. Samassa tilaisuudessa olivat kutsuvieraina mm. Venäjän nykyinen valtiovarainministeri Alexei Kudrin ja monivuotinen rautatieministeri Aksionenko, joka oli AOZT (ZAO) Clausen St.Petersburg - yhtiön kutsuvieraana myös ns. Suomen asemaprojektin lippuhallin avajaistilaisuudessa heinäkuussa 1994. Suomen valtion edustajana samassa kutsuvierastilaisuudessa oli Pietarin konsulaatista pääkonsuli Osmo Lipponen. Suomen Pietarin konsulaatti oli säännöllisesti tekemisissä vuosina 1994-1998 AOZT (ZAO) Clausen St.Petersburg -yhtiön henkilökunnan kanssa mm. Pietarin konsulinviraston virka-asioissa. Edellä mainitut henkilöt tuntevat AOZT (ZAO) Clausen St. Petersburg -yhtiön todellista liiketoimintaa vuonna 1996 Venäjällä Moskovan asemaprojektissa Oy Clausen Export Ltd:n paikallisena, välttämättömänä venäläisenä alihankkijana Pietarissa.

3.3 Moskovasta saadun virka-apuvastauksen ja virheellisen verotarkastuksen yhteisvaikutus

Verohallinnon 29.3.2001 Moskovaan tehty virka-apupyynnö

Verohallinto / Jarmo Mielosen toimesta 29.3.2001 Moskovan veroviranomaisille lähetetyn virka-apupyynnön ja 26.6.2001 Moskovasta saadun vastauksen minulta salaaminen jo joulukuussa 2000 aloitetun verotarkastuksen aikana on veromenettely- ja hallintomenettelylain, hyvän hallintotavan ja verotarkastusta ohjaavien säästöjen vastaista verotarkastustoimintaa. Edellä mainittu verotarkastajien toimesta tehty säästöjen noudattamatta jättäminen on vakava rike.

Saatu virka-apuvastaus 26.6.2001 Moskovasta

Verotarkastajat korostivat alustavassa ja lopullisessa Oy Clausen Export Ltd:n verovuoden 1996 verotarkastuskertomuksessaan sisällöltään pääosin merkityksetöntä Moskovasta saatua vastausta 1.11.2002 jälkiverotuksen perusteena yksipuolisesti esittämättä minulle ja / tai Oy Clausen Export Ltd:lle 29.3.2001 tehdyn virka-apun ja 26.6.2001 Moskovasta saadun vastauksen todellista sisällötä, jonka sain tiedokseni myöhemmin vasta vuoden 2006 aikana.

Verotarkastustoimenpiteiden epätasapaino ja tarkoituksenhakuisuus Verotarkastusmenettelyn epätasapainoisuutta ja tarkoituksenhakuisuutta on, ettei verotarkastuksen virka-apuna saatuja tietoja, jotka riidattomasti osoittivat AOZT (ZAO) Clausen St. Petersburg -yhtiön todellista liiketoimintaa Pietarissa haluttu millään tavalla tuoda julki verotarkastuskertomuksessa.

Tosiasiatodisteet olivat verotarkastajien hallussa jo joulukuussa 2002 Joulukuussa 2002 jo ennen Oy Clausen Export Ltd:n lopullisen verotarkastuskertomuksen kirjottamista verotarkastajilla oli tiedossa virka-apuvastaus, joka riidattomasti osoitti AOZT (ZAO) Clausen St. Petersburg -yhtiön todellisen liiketoiminnan Venäjällä vuonna 1996.

3.4 Suoria lainauksia Oy Clausen Export Ltd:n 1.11.2002 alustavasta verotarkastuskertomuksesta

1.4 "Tarkastustiedot

Loppukeskustelussa 25.10.2002 olivat läsnä Jouko Raidan lisäksi KHT-tilintarkastajat Timo Autioniemi ja Tarmo Haapasaari."

- Mitään loppukeskustelua ei missään vaiheessa verotarkastuksessa toteutettu.

Kyseessä 25.10.2002 oli painostava ristikuulustelu, jossa minulle ensimmäisen kerran esitettiin kysymyksiä AS Clausen Balticista, AOZT (ZAO) Clausen St. Petersburgista ja Clausen & Mantell S.L:stä.

- Edellinen tapaaminen verotarkastajien kanssa minulla oli huhtikuun lopussa vuonna 2001 heidän poislähtönsä yhteydessä Clausenin toimistossa. Sen jälkeen verotarkastajat pitivät noin 18 kuukauden hiljaiselon suuntaani. He eivät halunneet kysyä minulta mitään verotarkastuksen aikana ja esittivät, että kirjainpito on heille täysin riittävä tiedonlähde verotarkastuksessa. Jos lisäkysymyksiä tulisi, he ottaisivat minuun yhteyttä, verotarkastajat vakuuttelivat Clausenista poislähtiessään muun Clausenin henkilökunnan läsnäollessa.

- Ristikuulustelussa sovittiin, että minulle varataan marraskuuhun saakka aikaa (25.10 – 1.11.2002 = kolme arkipäivää) tehdä kirjallinen selvitys 25.10.2002 minulle ensimmäisen kerran esitettyihin kysymyksiin, jonka tein ja toimitin verotarkastaja Anton Poljatschenkolle 31.10.2002. Anton Poljatschenko allekirjoitti vastaanottotodistuksen tekemäni 28.10.2002 päivätyn selvityksen vastaanotosta. - katso liite 13, ETPTK s. 2775

2.1.1 "Virka-aputiedot Venäjältä

Venäjän viranomaisille lähetettiin tarkastuksen kuluessa alkuvuodesta 2001 virka-apupyynnö ZAO Clausen St. Petersburgin liiketoimintaa koskien vuosilta 1995-1999. Saadussa vastauksessa todetaan, että yhtiön kaikki pankkiliikenne on lakkautettu (suspended), koska yhtiö ei ole jättänyt (submitted) veroilmoituksia."

- Moskovan 26.6.2001 päivätyssä virka-apuvastauksessa ei millään tavalla ole kommentoitu verovuosien 1995 – 1999 asioita, joista tässä (verovuosi 1996) arviojälkiverotusasiaini tutkinnassa on kysymys.

2.4

“Oy Clausen Export Ltd:n maksut ZAO Clausen St. Petersburgille

Kaiken sen perusteella mitä edellä tarkastuskertomuksessa aikaisemmin on kerrottu, on ilmeistä, ettei Venäjällä ole toiminut itsenäistä ZAO Clausen St. Petersburg nimistä todellista liiketoimintaa harjoittavaa yhtiötä. Vaikka mainitun niminen yhtiö on siellä rekisteröity, saatavilla oleva tosiasia-aineisto antaa vaikutelman, jonka mukaan kyseessä on ollut Oy Clausen Export Ltd:stä täysin riippuvainen, mainitulla toiminimellä esiintynyt Oy Clausen Export Ltd:n pietarilainen toimipiste.”

“On huomattava, ettei sikäläinen verottaja tunne lainkaan ko. yhtiötä.”

Edellä mainittu, täysin tosiasioiden vastainen verotarkastajien väittäminen on ohjannut verotarkastajien omaan fiktion perustuvaa verotarkastustoimintaa.

3. “VÄLITÖN VEROTUS / 3.1.1 Yleissopimus No.17/95

Urakkasumma sovittiin maksettavaksi Oy Clausen Export Ltd:n sopimuksen 17 §:ssä mainitulle tilille, joka on Merita-Pankki Oyj:n Helsingin Simonkadun konttorin tili no 127030-207865.”

3.1.2 “Yleissopimus No 17/95:n liite No. 3, lisätyöt

Urakkasumma sovittiin maksettavaksi ruplamääräisenä sopimuksessa mainitun välittäjäyhtiön (the intermediary firm) Clausen St. Petersburgin tilille Venäjällä. Summa oli määrä muuntaa (convert) ja siirtää markkoina rakentajan (Oy Clausen Export Ltd.) tilille, joka on sama Meritan Simonaukion tili, joka on mainittu yleissopimuksessakin.”

3.2.1 “Oy Clausen Export Ltd:n aiheettomat kulukirjaukset

Laskujen yhteismäärä 2.262.000 markkaa.”

“Yhtiön tuolloinen kirjanpitäjä Merja Honkanen kertoi 30.10.2002, että kirjaustositteet ovat hänen laatimiaan. Hän kertoi, että kuitit on käsialan perusteella kirjoittanut Merja Hohtovirta.”

- Verotarkastaja Matti Korhonen soitti 30.10.2002 Merja Honkaselle asiasta, mikä oli verotarkastajien ensimmäinen yhteydenotto Honkaseen.
- Verotarkastajat eivät kuulleet verotarkastuksen 12/2000 – 30.10.2002 välisenä aikana ketään verovuoden 1996 Moskovan asemaprojektissa mukana ollutta henkilöä lukuunottamatta 25.10.2002 minulle tehtyä ristikuulustelua.
- Verotarkastajien virheelliset päätelmät perustuivat heidän yksipuoliseen, tapahtuneiden tosiasioiden vastaiseen mielikuvitukseen sekä voimassolujen lakien ja hyvän verotarkastustavan merkittäviin noudattamatta jättämisiiin.

Vastine Korkeimmalle hallinto-oikeudelle 25.10.2007 päivätyyn vastinepyyntöön, diaarinumero 0408/2/06 koskien veroasiamiehen valitushupahakemusta ja valitusta sekä verovelvollisen lisäselvitys

Jouko Raita, c/o PL 78, 00421 Helsinki

20.12.2007

8(10)

3.2.2 "Jouko Raidan ZAO Clausen St. Petersburgin kautta saamat varat

Koska Oy Clausen Export Ltd:n ostoja Clausen St. Petersburgilta ei voida hyväksyä vähennyskelpoisiksi, ei myöskään maksuja ZAO Clausen St. Petersburgille voida verotuksessa hyväksyä."

3.3.3 "Jouko Raidan ZAO Clausen St. Petersburgin kautta saamat varat

Oy Clausen Export Ltd:n maksut tilikaudella ZAO Clausen St. Petersburgille ovat 2.154.243,80 mk. Tämän summan on katsottava jääneen Jouko Raidan henkilökohtaiseen määräysvaltaan. Näin ollen Jouko Raidan verovuoden 1996 verotettavaan tuloon tulisi tältä tilikaudelta 2.154.243,80 mk, tuloverolaki 29 §. Lisäykset Jouko Raidan verovuoden 1996 verotettuun tuloon ovat siten molemmilta tarkastetuilta tilikausilta yhteensä 2.839.521,80 mk (= 2.154.243,80 + 685.278,-). "

- Sama, em. voimakkaasti kantaaottava otsikko on kahdessa eri kohdassa Oy Clausen Export Ltd:n 1.11.2002 päivätyssä verotarkastuskertomuksessa, yhtenä esimerkkinä verotarkastajien asenteellista verotarkastusmenettelystä.

Verohallinnon ohjeesta poikkeava verotarkastus ja vakavat seuraukset Verohallituksen ohjeen 4.7.2000 Nro 1872/60/2000 – 1.2 perusteella Oy Clausen Export Ltd:n verotarkastus on toteutettu verotarkastusta ohjaavien säädösten vastaisesti.

Verotarkastajien toimenpiteet ovat aiheuttaneet minuun kohdistetun virheellisen verovuoden 1996 jälkiverotuspäätöksen, mikä on oikaisulautakunnassa ja hallinto-oikeudessa kumottu.

26.6.2001 – 1.11.2002 välinen verotarkastus Verotarkastajat olisivat voineet hyödyntää 26.6.2001 – 1.11.2002 välisen ajan (= 1 vuosi 4 kk) siten, että AOZT (ZAO) Clausen St. Petersburg -yhtiön todellinen ja välttämätön toiminta Moskovan asemaprojektissa Oy Clausen Export Ltd:n venäläisenä yhteistyökumppanina ja alihankkijana olisi selvinnyt verotarkastajille, sekä myös muille asiaa tutkiville viranomaistahoille todellisten tapahtuneiden tosiasioiden perusteella hyvissä ajoin ennen vuoden 1996 verotusajan päättymistä.

Toimitin 31.10.2002 perusteellisen selvityksen Toimitin 31.10.2002 verotarkastajille 25.10 sovitun selvityksen, mikä mm. sisältää AOZT (ZAO) Clausen St. Petersburg -yhtiön perustamisasiakirjan. Pietarin kaupungin edustajana asiakirjan on allekirjoituksellaan vahvistanut Vladimir Putin. Selvityksessä vastasin kaikkiin minulle 25.10.2002 esitettyihin kysymyksiin ja toimitin kattavan todisteaineiston liiteluettelon perusteella. Ohessa 31.10.2002 Uudenmaan verovirastolle toimittamani, 29.10.2002 päivätyt selvitys liiteluetteloineen. - katso liite 14, ETPTK s. 2766 – 2773

Oy Clausen Export Ltd. ja verotarkastajien "omat työkiireet" Verotarkastajat kieltäytyivät ottamasta marraskuussa 2002 vastaan Oy Clausen Export Ltd:n asiamies OTL, asianajaja Jimmy Lindgreniä hänen halutessa toimittaa Venäjältä saadun todistemateriaalin (mm. pankkitilitulosteet) "omiin työkiireisiinsä" vedoten, mikä on verotarkastusohjeiden ja hallintomenettelylain 17 § ja 21 §:n vastaista viranomaismenettelyä.

Kansilehdellä näkyvä viesti oli verotarkastajille muistutus OTL J. Lindgreniltä Tunteamatta tarkemmin Moskovasta saadun virka-apuvastauksen sisältöä ja sen merkitystä 1996:n veroasiaan OTL Jimmy Lindgren kirjoitti näkyvästi Oy Clausen Export Ltd:n vastineen kansilehteen joulukuussa 2002, että verotarkastuskertomuksissa jälkiverotusperusteena käytettyyn, Venäjältä saatuun virka-apuvastaukseen on syytä suhtautua varauksella.

– katso [liite 15](#), ETPTK s. 310

Oy Clausen Export Ltd:n 12.12.2002 vastaus UVV:lle

OTL Jimmy Lindgrenin kirjoittamasta Oy Clausen Export Ltd:n vastineesta Uudenmaan verovirastolle on esitetty lukuisia todisteita, jotka vahvistavat AOZT (ZAO) Clausen St. Petersburgin todellisen toiminnan Moskova-asemaprojektissa itsenäisesti toimineena venäläisenä alihankkijana.

- katso [liite 16](#), yhteensä 34 sivua

Rakennus Oy Lemminkäisen 9.12.2002 todistus

Rakennus Oy Lemminkäinen vahvistaa 9.12.2002 kirjallisesti, että ZAO Clausen St. Petersburg toteutti alihankkijana Lemminkäiselle vuosien 1997 – 1998 aikana Volhovo-rautatieasemalle informaatiojärjestelmien kokonaistoimituksen perustuen Pietarin Moskova-asemaprojektin (1996) aikana (Oy Clausen Export Ltd:n alihankkijana) saamaansa kokemukseen. ZAO Clausen St. Petersburg laskutti suomalaista Rakennus Oy Lemminkäistä (suomalainen pörssiyhtiö) suoraan kokonaistoimituksesta. Tasapuolista verovelvollisen veromenettelyperiaatetta noudattaen minuun perusteettomasti kohdistetut verovuoden 1996 jälkiverot olisi veronsaajan toimesta tullut tämän Lemminkäisen todistuksen perusteella joulukuussa 2002 todeta aiheettomiksi.

- katso [liite 17](#), ETPTK 2795

Jouko Raidan 12.12.2002 lisäselvitys Uudenmaan verovirastolle

Toimitin vielä ennen lopullisen Oy Clausen Export Ltd:n verotarkastuskertomuksen vahvistamista Uudenmaan verovirastolle 12.12.2002 päivätyn, nelisivuiseksi tiivistetyn lisäselvityksen, minkä perusteella verotarkastajat olisivat voineet välttää osin Venäjältä saatuun virka-apuvastaukseen perustuva jälkiverotusvirhe.

Kirjallinen selvitys kuvaa mm. AOZT (ZAO) Clausen St. Petersburg -yhtiön välttämättömän roolin Oy Clausen Export Ltd:n pietarilaisena alihankkijana Moskovan asemaprojektissa, mikä verotarkastajien mielestä oli fiktiivistä.

- katso [liite 18](#), ETPTK s. 497 – 500

Maxim Vinogradovin 22.11.2003 todistukset

Venäläinen liikemies Maxim Vinogradov vahvisti kirjallisesti asemansa AS Rastaalin ja AOZT (ZAO) Clausen St. Petersburg -yhtiön omistajana. Asiakirjat toimitettiin verotarkastajille marras/joulukuun vaihteessa 2002.

- katso [liite 19](#), ETPTK:n sivut 2777, 2779, 2781

AS Rastaalin toimeksiannot Jouko Raidalle

AS Rastaalin toimeksiantoihin liittyvä englanninkielinen 14.2.1994 päivätty valtakirja Jouko Raidalle, 14.2.1994 päivätty eestinkielinen toimeksiantosopimus ja 14.5.1996 päivätty eestinkielinen toimeksiantosopimus toimitettiin verotarkastajille jo 31.10.2002 ennen alustavaa verotarkastuskertomusta.

- katso [liite 20](#), ETPTK:n sivut 2783, 2785 - 2786 ja 2788 - 2789

Vastine Korkeimmalle hallinto-oikeudelle 25.10.2007 päivättyyn vastinepyyntöön, diaarinumero 0408/2/06 koskien veroasiamiehen valituslupahakemusta ja valitusta sekä verovelvollisen lisäselvitys

Jouko Raita, c/o PL 78, 00421 Helsinki

20.12.2007

10(10)

Verotarkastajat eivät ottaneet huomioon toimitettuja todisteita verotarkastuskertomuksissa ja päätöksissä Verotarkastajat eivät ottaneet huomioon mitään heille toimitettuja tosiasiatodisteita, jotka vahvistivat AOZT (ZAO) Clausen St. Petersburg -yhtiön todellisen omistajuuden, määräysvaltasuhteet ja itsenäisen toiminnan Oy Clausen Export Ltd:n pietarilaisena, välttämättömänä alihankkijana Moskova-asema-projektissa vuonna 1996.

Jouko Raidan 16.12.2002 Uudenmaan verovirastolle toimitettu vastine Lopullinen Oy Clausen Export Ltd:n verotarkastus on kirjoitettu siten, että se sisältää samat perusasiavirheet kuin alustava verotarkastuskertomus. Toimitin Uudenmaan verovirastolle 29.11.2002 päivättyyn selvityspyyntöön nr. 1027968-2 kattavan 16.12.2002 päivätyn vastineen, jossa vaadin Uudenmaan verovirastoa korjaamaan minua kohtaan tapahtuneen vuoden 1996 jälkiverotusvirheen.

- katso liite 21, ETPTK s. 2797 – 2805

Toimitetut selvitykset Toimitettujen taloudellisten selvitysten perusteella en ole saanut vuoden 1996 ansiotulooni väitetyjä rahasuoritteita itselleni Oy Clausen Export Ltd:stä peiteltynä osinkona.

Miksi virka-apupyyntöä ei lähetetty Pietariin vaan Moskovaan? Ihmettelen, miksi verohallinto ei 29.3.2001 lähettänyt virka-apupyyntöä asianmukaisesti Pietariin, josta oikeat tiedot virka-apuvastauksena olisi 26.6.2001 tai aikaisemmin ilmeisimmin saatu siksi, että Pietarin veropoliisi oli tehnyt AOZT (ZAO) Clausen St. Petersburg -yhtiössä vuonna 1998 perusteellisen verotarkastuksen verovuosilta 1994 - 1998.

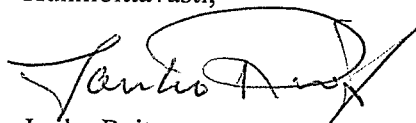
AOZT (ZAO) Clausen St. Petersburgin verotarkastus Pietarissa vuonna 1998 On kummallista, että veronsaaja ei korjannut Moskovasta virka-apuna saatua tietoa viipymättä sen jälkeen kun tieto vuonna 1998 Pietarissa AOZT (ZAO) Clausen St. Petersburgin verotarkastuksesta saatiin syksyllä 2002 verohallinnolle Pietarin Suomen konsulaatista ja Pietarin veropoliisista.

Verovuoden 1996 jälkiverotukseni toimittamiselle ei ole perusteita.

Kohteliaimmin pyydän Korkeinta hallinto-oikeutta huomioimaan kaiken aikaisemmin tässä asiassa esittämäni.

Helsingissä 20. päivänä joulukuuta 2007

Kunnioitavasti,



Jouko Raita
Ekonomi