

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.

Jouko Raitaa kehoitettiin loppukeskustelussa toimittamaan luotettavat selvitykset siitä, että ZAO Clausen St. Petersburg harjoittaa todellista liiketoimintaa Venäjällä.

TOIMITTI
31.10.2008

2.5 Johtopäätökset

Edellä selostettujen tarkastustulosten perusteella on ilmeistä ettei ZAO Clausen St. Petersburgin liiketoiminta ole väitetyllä tavalla todellista vaan sitä ja sen laskuja kirjanpidossa on käytetty tulojen siirtämiseksi pois liiketoiminnasta. Alustavan tarkastuskertomuksen toimenpiteet asian johdosta esitetään tarkastuskertomuksessa jäljempänä.

3. VÄLITÖN VEROTUS

3.1 Pietarin Moskovan aseman restaurointiurakka

Pietarin Moskovan asemaan liittyviä tuloutuksia oli tehty tilikausilla 24.5.1995 – 31.3.1996 (tarkastettavan ensimmäinen tilikausi) ja 1.4.1996 – 31.3.1997. Kaikki rakentamiseen liittyvä toiminta on hoidettu aliurakoitsijoita käyttäen, Oy Clausen Export Ltd:n palveluksessa on ollut ainoastaan yksi osa-aikainen työntekijä. Yhtiön edustajan ilmoituksen mukaan urakat perustuvat seuraaviin sopimuksiin.

3.1.1 Yleissopimus No.17/95

Tarkastuksessa esitettyjen asiakirjojen mukaan Pietarin Moskovan asemaan liittyvän restaurointiurakan tilaaja, jonka kanssa rakennussopimus (General Contract No. 17/95) on tehty 31.10.1995, on Lokakuun Rautatiet Pietarista (liite 7), sopimuksesta on laadittu sekä venäjän- että englanninkieliset kappaleet. Tilaajan puolesta sopimuksen on allekirjoittanut Anatolij Aleksandrovich Zaitsev ja rakentajan puolesta Jouko Tapio Raita. Alkuperäinen urakkasumma on sopimuksen mukaan 15.950.000 markkaa. Urakkasumma sovittiin maksettavaksi Oy Clausen Export Ltd:n sopimuksen 17 §:ssä mainitulle tilille, joka on Merita-Pankki Oy:n Helsingin Simonaukion konttorin tili no 127030-207865. Kirjanpidon mukaan urakkasummaa on tilikaudella maksettu sovittulle pankkitilille (vastatilinä 3185 "Myynti Exp. halli 0 %" kolmessa erässä seuraavasti:

tos./ pvm.	mk
2/95/13.11.1995	6.200.000
25/95/29.12.1995	4.500.000
136/96/11.3.1996	<u>4.340.000</u>
yht.	15.040.000

Tilinpäätöksessä myyntitiliä on oikaistu 2.599.000 markalla ja tositteen selitteeksi on merkitty "urakkatasaus 78 %". Vastatilinä kirjauksessa on tili 2600 "Saadut ennakkomaksut". Siten tilikaudella 1995 – 1996 yhtiö on tulouttanut urakasta 12 441 000 markkaa.