

# TILINTARKASTUSTOIMISTO T. HAAPASAARI OY

## KHT-TILINTARKASTAJAN LAUSUNTO

Pyydettyinä lausuntona esitän kunnioittaen seuraavan:

Olin toiminut Clausen-ryhmän yrityksissä tilintarkastajana tilivuodesta 1997 alkaen eteenpäin. Vuoden 2001 keväällä minulle kerrottiin tilintarkastuksen yhteydessä, että ryhmän yhtiöissä oli aloitettu verotarkastukset. Vuoden 2002 kevään tarkastuksissa kysyin Jouko Raidalta, että ovatko verotarkastukset päättyneet ja ovatko alustavat verotarkastuskertomukset saapuneet yhtiölle tiedoksi. Raidan mukaan tarkastuskäynnit olivat päättyneet, mutta verotarkastusten tuloksista ei ollut mitään kuulunut, ei puhelimitse eikä kirjeitse.

Syksyllä 2002 Jouko Raita soitti ja pyysi minua mukaan avustamaan häntä Uudenmaan verovirastoon tilaisuuteen, johon verotarkastajat olivat hänet kutsuneet. Tilanne oli silloisella 30-vuotisella urallani poikkeuksellinen, koska en ollut koskaan vastaavassa tilaisuudessa verotarkastusten yhteydessä ollut vaan siihen asti kaikki tietojenvaihto verotarkastajien ja jälkiverotusjaostojen esittelijöiden kanssa oli tapahtunut kirjallisesti. Odotin 25.10.2002 pidettyä tilaisuutta siis hieman epätietoisena. Tilaisuudessa olivat läsnä Raidan ja minun lisäksi ylitarkastaja Jari Rantala, vanhempi verotarkastaja Matti Korhonen ja vanhempi verotarkastaja Olle Koskinen sekä Timo Autioniemi, joka oli toiminut yhtiöitten tilintarkastajana ennen minua. Tilaisuudessa Jouko Raidalle esitettiin ylipäättään ensimmäisen kerran kysymyksiä yleensäkin mistään verotarkastuksiin liittyvistä asioista. Erityisesti kysymykset koskivat AOZT Clausen St. Petersburg –yhtiötä ja Espanjaan tehtyä tilisiirtoa koskien Clausen Y Mantell –yhtiön perustamistoimeksiantoa.

Ymmärsin tilaisuuden olleen Clausen-ryhmän yhtiöitten verotarkastusten välikeskustelu, ei missään nimessä ns. loppukeskustelu, joka pidetään verotarkastuksen/-tarkastusten päättyessä. Näin varsinkin kun verotarkastajat antoivat Jouko Raidalle aikaa antaa selvityksiä heidän kysymyksiinsä ja lupasivat ottaa selvitykset liitteineen huomioon ennen alustavien verotarkastuskertomusten laatimista. Käsitykseni mukaan Jouko Raita ymmärsi samoin kuin minä, että verotarkastukset jatkuvat vielä.

Yllätyksenä tuli myös minulle, että alustavia verotarkastuskertomuksia alkoi lähes saman tien tulla yhtiöille eikä niissä selkeästi ollut mitenkään huomioitu 29.10.2002 päivättyä asianmukaista ja asiallista selvitystä liitteineen, jonka Jouko Raita toimitti Uudenmaan verovirastoon siis vain muutaman päivän kuluttua 25.10.2002 pidetyn tilaisuuden jälkeen. Tuli sellainen tunne kokeneelle tilintarkastajallekin, että alustavat verotarkastuskertomukset oli jo lyöty lukkoon ennen tapaamistamme lääninverovirastossa ja selvityksestä välittämättä.

# TILINTARKASTUSTOIMISTO T. HAAPASAARI OY

2 (2)

Yhteenvedona voin todeta, että verotarkastajien ja muidenkin veroviranomaisten toiminta oli kovin poikkeuksellista mm. seuraavista syistä:

- verotarkastukset kestivät erittäin kauan ja tarkastuskäyntien päätyttyä kesti yli vuoden ennen kuin tuli mitään palautetta tai edes kysymyksiä
- Uudenmaan verovirastossa verotarkastajien kysymykseen esitetyt vastaukset ja laaja vastine liitteineen jätettiin täysin vaille huomioita
- väitettiin, että AOZT Clausen St. Petersburg -yhtiötä ei ollut olemassakaan vaikka Moskovan verohallitus todisti yhtiön olevan olemassa ja verotarkastajille esitettiin yhtiön perustamis- ja rekisteröintipaperit
- Oy Clausen Export Ltd:n osalta Jouko Raidalle määrätyt valtavat jälkiverot kumottiin pikaisesti oikaisuvaatimuksen tultua hyväksytyksi
- vastaava Oy Clausen Export Ltd:n valtava jälkiverotus kumottiin vasta vuosien jälkeen Korkeimmassa hallinto-oikeudessa monta vuotta sen jälkeen kun yhtiö oli mennyt konkurssiin
- verotarkastusten vaikutuksista johtuen lähes kaikki ryhmän yhtiöt ajautuivat konkurssiin.

Helsingissä 18. tammikuuta 2012

  
Tarmo Haapasaari  
KHT-tilintarkastaja

[tarmo.haapasaari@haapasaarioy.fi](mailto:tarmo.haapasaari@haapasaarioy.fi)  
GSM 0400 420 479