



VEROHALLINTO
SKATTEFÖRVALTNINGEN

1913

LÄHETE

27.08.2003

OY CLAUSEN INTERNATIONAL LTD
LINNAVÄENPOLKU 5 A
00950 HELSINKI

ALUSTAVA VEROTARKASTUSKERTOMUS

Oheisena lähetetään vastineen antamista varten verovuosilta 1997-2000 laadittu alustava verotarkastuskertomus.

Teillä on mahdollisuus esittää huomautuksenne ja mahdolliset lisäselvityksenne kirjallisesti viimeistään 17.09.2003.

Tarvittaessa voitte pyytää lisääaikaa vastineen antamiselle
MATTI KORHONEN puh. 731 14481.

MATTI KORHONEN
VEROTARKASTAJA

UUDENMAAN VEROVIRASTO
VEROTARKASTUSYKSIKKÖ 1
TARKASTUSTOIMISTO 2

Postiosoite:
PL 2
00052 VEROTUS

Käyntiosoite:
OPASTINSILTA 12 C
00520 HELSINKI

Puhelin:
Telefax: 09 7311 6950

VEROH 5505\Reports 1.2003

www.vero.fi

2.2 Ylimääräinen-yhtiökokous 7.7.1991

Kaivo ja Pohja Oy:n ylimääräisessä yhtiökokouksessa 7.7.1991, jossa läsnä oli Tapio Raidan (toimitusjohtaja Jouko Raidan isä) kuolinpesä edustajanaan Jouko Raita 98 osaketta ja ääntä, hyväksyttiin ehdotus uudeksi yhtiöjärjestykseksi. Hallituksen varsinaiseksi jäseneksi valittiin Jouko Raita ja varajäseneksi Ilkka Raita.

Varatilintarkastajaksi valittiin Jukka Narinen, joka vuodesta 1998 alkaen hoiti edustamiensa yhtiöiden kautta myös yhtiöiden kirjanpitoja sekä antaen konsulttiapua Suomen, Venäjän ja Viron Clausen yhtiöiden asioissa.

Jukka Narinen oli kuultavana verovirastossa Clausen yhtiöiden kirjanpitäjänä 8.7.2003. Edellä mainittua tilintarkastajan varajäsenyyttä hän kielsi hoitaneensa.

2.3 Alkukeskustelussa jaetun yhtiöesittelyn tiedot Oy Clausen International Ltd:n omistuksesta

Jouko Raidan luovuttamassa kirjallisessa yhtiöselvityksessä (liite 1) Oy Clausen International Ltd:n pääomistaja oli virolainen AS Rastaal.

2.4 Oy Clausen International Ltd:n veroilmoitus- ja muut tiedot omistuksesta

Yhtiö on osittain laiminlyönyt ilmoitusvelvollisuutensa yhtiön omistajuutta koskien ja antanut puutteellisia veroilmoituksia. Sen lisäksi ilmoitetut tiedot osaksi poikkeavat muualta saadusta omistajuutta koskevasta tiedosta.

1991

Oy Clausen International Ltd ilmoittaa vuoden 1991 veroilmoituksessaan, ettei yhtiöllä ole ollut mitään toimintaa verovuonna. Verolomakkeella ei ole tietoa yhtiön omistajasta, myös veroilmoituksen allekirjoitus on epäselvä eikä nimestä saa selvää.

1992

Jouko Raidan allekirjoittamassa Oy Clausen International Ltd:n veroilmoituksessa vuodelta 1992 yhtiö ilmoittaa ainoaksi osakkeenomistajakseen ja toimitusjohtajakseen Jouko Raidan, joka on saanut yhtiöltä palkkaa ajalla 1.4 -31.8.1992 mainittuna vuonna 87.132 markkaa.

1993

Vuoden 1993 veroilmoituksesta puuttuu merkintä omistajista, ilmoituksen liitteenä on kuitenkin 25.3.1994 päivätty varsinaisen yhtiökokouksen pöytäkirja, jossa edustettuna oli koko osakekanta, läsnä on Jouko Raita sadalla osakkeella ja äänellä.

Omistajasuhteiden selvittämiseksi tehtiin yhtiölle 28.3.2003 kysely, jossa kehoitettiin selvittämään Oy Clausen International Ltd:n omistajat aikajärjestyksessä. Jouko Raidan antamassa vastauksessa ilmoitetaan, että Jouko Raita myi omistamansa Oy Clausen International Ltd:n osakkeet alkuvuonna

Oy Clausen Finland Ltd on 1.6.1998 kirjannut tositteella A449 per 1910 Shekkitili an 2960 Osakaslainat 433 637,40 markkaa. Suorituksen on tehnyt Clausen International OY LTD tilisiirtona em. valuuttatililtä ja se on tapahtunut kirjanpidon ulkopuolella.

4.1.7 Sotshin urakka huhtikuussa 1998

Jukka Narisen laskutetun työselityksen mukaan hän suoritti huhtikuussa 1998 runsaasti erilaisia toimeksiantoja, jotka liittyivät Sotshin rautatieaseman restaurointiurakkaan. Toimenpiteet koskivat tavarantoimituksia, rahoitusta, saatavia, velkoja, maksuja, tullauksia sekä venäjältä tuotujen rahojen vastaanottoa (kyseessä oli 97 900 USD:n summa, jonka toi Venäjältä Oy Clausen Finland Ltd:n suomalainen työntekijä Marianne Rojo, vrt. tarkastuskertomuksen liite 9 sivu 4). Työselityksessä kuukaudelta ei mainita sanallakaan Clausen St. Petersburgia (liite 10e).

4.1.8 Clausen yhtiöiden kirjanpitäjän Jukka Narisen työselvitys huhtikuulta 1998

Oy Gibrid Ltd:n kuluksi on kirjattu Epistyle Oy:n lasku tositteella D11/31.1.2001, jossa mm. tätä yhtiötä edustanut Clausen yhtiöiden kirjanpitäjä Jukka Narinen veloittaa työselityksen mukaan 19. - 25.1. 2001 tekemästään työstä muun muassa seuraavasti (liite 14):

- "käyty illalla läpi internationalin ja st petersburgin sopimusta laadittu luonnosta"
- "sopimukset verotarkastusta varten", "laadittu letter of intent loppuun, mailattu joukolle"
- "laadittu sopimus petersburgin ja clausenin välille tehty pyydetyt korjaukset", "laadittu sopimuksiin korjauksia jr:n ja lemmisen kanssa"
- "laadittu announcement, clausen st petersburgin puolesta"
- "laadittu uudelleen pietarin sopimuksia, keskusteltu puhelimessa lemmisen kanssa, tehty lemmisen ehdottamat korjaukset"
- "tulostettu sopimukset lopullisesti, clausenin paperille noudettu sopimukset juna-asemalta, vlakid lähettänyt pietarista"

Edellä mainituissa lainauksissa mainittu "lemminen" on Teuvo Leminen (Suunnittelutoimisto Leminen Oy), joka ilmoituksensa mukaan laati mm. Sotshin urakan sopimuksen urakoitsijan ja tilaajan välille (liite 10) ja hoiti ilmoituksensa mukaan aikaisemmin Oy Clausen Export Ltd:n urakoiman Pietarin Moskovon aseman suunnittelun sekä valvonnan Pietarissa asuen..

Yhtiötä kehotetaan vastaamaan seuraaviin kysymyksiin, jotka koskevat Oy Clausen International Ltd:n ja Clausen St. Petersburgin välisiä Sotshin urakkaan liittyviä sopimuksia:

1. Ovatko verotarkastuksessa esitetyt, edellä mainitut Oy Clausen International Ltd:n ja Clausen St. Petersburgin väliset Sotshin urakkaan liittyvät asiakirjat ja sopimukset tehty jälkikäteen tammikuussa 2001?
2. Mikäli em. lainausten asiakirjat koskevat muita liiketoimia kuin edellä mainittua Sotshin urakkaa, esittäköö asiakirjat ja sopimukset sekä selvitys siitä, miten ne ovat toteutuneet.