

29. Pos. 2. Hämeenlinnan käräjäoikeus/todistelu/päätös/syyttäjä ei valita

Asia viranomaisten tiiviin yhteistyön ansiosta eteni oikeudenistuimen käsittelyyn. Oli uusi kesä ja kuten aiemmin oikeudenkäynti käytiin keskellä kaunista kesää Hämeenlinnassa 08.07.2005.

Olen aiemmissa käsittelyissä tuonut esille todistajien kertomukset kokonaisuudessaan. Tämä ei nyt kyseessä olevassa alioikeuden käsittelyyn ole tarpeen. Sisä-Suomen lääninverovirasto asianvalvoja Ristola Turun_Hovioikeuteen. Jälleen kuullaan samoja todistajia - vahvistettuna varotarkastaja Huovisella. Tuon HML:n Käräjäoikeuden todistajien kertomukset asiakohteisesti esille kokonaisuudessaan. Kuitenkin vain asiat jotka olen katsonut liittyvän oleellisesti asiain käsittelyyn. Tämä jo siitä syystä, että tautonomia/toistaminen enemmän asiassa ole tarpeen. Todistajina kuultiin minua todistelutarkoituksessa. Todistajina Kuortti, Metsäpuro sekä Heinoa. Omasta kuulemisesta olen valinnut seuraavat kysymykset ja vastaukset. Kuuleminen alkaa seuraavasti::

Puheenjohtaja: Jos kertoisitte hiukan, jos haluatte kertoa näistä, teillä on ne kaksi pankkitiliä

Harju: Jos otetaan nyt toisinpäin, jos minä kuulen häntä todistelutarkoituksessa, koska mä en halua vastakuulustelua, koska se ei kuulu tähän tavallaan

Puheenjohtaja: Ahaa joo, mutta tuota, syyttäjä on halunnut kuulla, että Reinikainen nimeää itsensäkin Harju Joo kyllä, pannaan myös sitten, että vastakuulustelu:

Puheenjohtaja: Niin, eli Janakkalan tili joka tapauksessa henkilökohtainen yksityinen tili, että oliko se nyt niin, että Raisiossa on kaksi tiliä ollut siellä on ollut kommandiittiyhtiön ja yksityinen tili vai. Teiltä on kysytty näistä niin teiltä on kysytty niin onko henkilökohtaisessa käytössä ollut niin molempiin olette vastannut, että on, mutta

Reinikainen: Kyllä, näin se on, että KY:n tili, joka on tietysti myöskin henkilökohtaisessa käytössä niin on kuitenkin ollut oma tilinsä, mutta en mene varmuuteen siitä, että missä se sitten on

Puheenjohtaja: Ihan tällöisenä yksityiskohtana oliko se teidän, te olitte ainoa vastuunalainen yhtiömies

Reinikainen: Kyllä, yhtiö oli perustettu vuonna -83, tämä KY

Syyttäjä: Niin mä tossa äsken vähän näyttelin tossa, että siellä olisi ollut varsin vilkasta raha liikennettä ainakin pano puolella varmaan ottojen puolellakin merkittävästi. Mitä siitä lausutte, miten siellä noin paljon on ollut, verotettavaa tuloa teillä ei ainakaan ilmoitusten mukaan

Reinikainen: Kuten syyttäjä tässä mainitsee niin on minun henkilökohtaisessa veroilmoituksessa näkyvät merkinnät on oikeita, mutta pääsääntöisesti sellaisilla yrittäjillä joilla toiminta tapahtuu KY:n kautta on KY:n liikevaihdolla ja henkilötilillä varsin merkittävä merkitys henkilökohtaisiin varoihin. Vielä aivan 1990 luvun lopulla muistaakseni 1999 verottaja tarkisti, että henkilökohtaiset KY:n varat ylittivät – omapääoma - ylitti 300.000 mk siten tämä KY:n varat ovat olleet henkilökohtaisissa varoissa merkittäviä ja ne ovat olleet myöskin minun kohdalla varsin oleellisessa asemassa syystä, että -80/ -90 luvun vaihteessa alkaneet ristiriitaiset veroselvitykset johti siihen, että tämän KY:n kautta minun kannatti hoitaa henkilökohtaisia tulojeni virtaa, myöskin raha virtaa. Tarkastuskertomuksessa ja koko tässä prosessissa on vältetty tämä KY:n varojen tarkastelu, varojen siirtojen tarkastelu ja niiden merkitys henkilökohtaisiin varoihini yleensä

Puheenjohtaja: Eikö tämä kommandiittiyhtiönne tulo millään tavalla näy tässä veroilmoituksessa

Reinikainen: Ne on kaksi eri verovelvollista ja omassa veroilmoituksessa näkyy vain tämä omistukseni tästä KY:stä kuten asiaan kuuluukin

Puheenjohtaja: Mä muistan noilta vuosilta sitä ei jaettu millään tavalla henkilökohtaiseen verotukseen

Reinikainen: Ei se tapahtuu vasta KY:n tulon selvityksen jälkeen se jako sitten KY:n verotuksessa, mutta ei henkilökohtaisessa verotuksessa, ei henkilökohtaisessa veroilmoituksessa

Syyttäjä: Joo, no noina verovuosina missä tässä on kysymys niin mitä, minkä verran teillä oli sitten verotettavaa tuloa KY:lle -91. Mä tiedän, ettei sillä ole suoraa yhteyttä yksityisottoihin

Reinikainen: En pysty muistamaan, että nämä merkittävimmät yrityskaupat tai osakekaupat tai kalustokaupat kommandiittiyhtiöllähän oli täällä vieläkin toiminnassa oleva Kuntokeidas niminen

kuntosali jonka myin, en muista vuotta, nykyiselle yrittäjälle. Lisäksi KY harjoitti pientä liikenne väline kauppaa autoilla ja veneillä ja sillä oli tilitoimisto. Harjoitin PKT säätiön lukuun ja PKT säätiöltä saatujen avustusten perusteella konsultointia yrityksiin, ja näihin perustuen minua verotettiin asiassa jonka sittemmin voitin. Sen minkälaisia vuosituloja KY:stä sain niin en muista. Merkittävimpiä oli kuitenkin nämä, varsinkin vuonna -91 tehty KY:n yrityskauppa

Puheenjohtaja: Se kuntosali osakekauppa

Reinikainen: Ei vaan tää oli osakekauppa KY:n omistamista Scandexa Oy:n osakkeista joita omisti KY noin 30 % myin ne 280.000 mk arvosta ostajalle joka suoritti kyseisen kauppahinnan keväällä -91

Syyttäjä jatkaa

Syyttäjä: Jos teillä on noin paljon erilaisia yhtiöitä niin mikä idea sitten oli tällä näillä kahdella tilillä täällä on näin paljon tosiaan näitä niin kuin kuultiin niin raha liikennettä yksityisellä tilillä, henkilökohtaisella tilillä. Kun yhtiöitä on ollut vaikka kuinka paljon, mitä nää sitten on Reinikainen: -90 luvun alku vuodet oli yrittäjille lähes pääsääntöisesti hankalaa aikaa ja minulla oli melko hyvä asema kommandiitti yhtiöni kautta ja näihin itse mielestäni vielä harvalukuisen määrän yhtiöitä joidenka osakkeita omistin - niin ehkä ne olivat tukea yrittäjien pyrkimyksiin omien liiketoimintojensa kehittämisessä. Ja suhdetoimintaverkoston ylläpito ja apu joillekin henkilöille niin oli sinänsä ystävyyssuhteisiin perustuvaa luottamuksellista apua ja kieltämättä asiasta olisi voinut olla parempikin (yksityinen) kirjanpito, mutta noissa olosuhteissa sitä ei kuitenkaan tullut tehtyä

Syyttäjä: Eikö se luontevammin olisi käynyt nimenomaan näiden yhtiöiden kautta kuin jonkun yksityisen tilin kautta

Reinikainen: Yhtiöllä ei ole oikeus antaa ilman vakuuksia kenellekään luottoa, eikä - ja se olisi taas osakeyhtiölain mukainen rikos ja yhtiöt pääsääntöisestikään. Pankit toimii pankkina ja yksityiset ihmiset kyllä vippailee keskenään, mutta yhtiöt eivät voi toimia luotonantajina ei sen enempää yksityisille tileille kuin yritystenkään kesken se on, se on yleensä arveluttavaa ja

Syyttäjä: Ei edes henkilöyhtiölle

Reinikainen: Ei edes henkilöyhtiöille, että kyllä sitä pääsääntöisesti vältetään, että mulla on aina ollut se asia, että luottoa annetaan vain, jos on olemassa luoton edellytykset - tavara luottoakin - ja raha luottoa ei lainkaan yrityksestä

Syyttäjä: Meneekö tää nyt niin, että tää yksityinen tili on sitä varten, että te voitte kavereille ja muille antaa luottoa ja saada luottoa siihen tilille

Reinikainen: Ei suinkaan, kyllähän minun henkilökohtaisen tilini kautta minun henkilökohtaiset varat liikkuvat. KY hoiti KY:n liiketoimia ja tietysti KY:n kautta varoja voi siirtää myös omalta henkilötililtä omalle henkilö tililleni. Tässä on kuitenkin tarkoituksella tai tarkoituksettomasti jätetty selvittämättä KY:n hyvä asema - tiliasema ja varallisuus - jolla olisi ollut merkitystä tämän kokonaisuuden kannalta

Syyttäjä: Oletteko sitä mieltä, että rahasiirrot jotka on teille tai ilmeisesti yhtiölle on KY:stä niinkö

Reinikainen: Väitän niin, väitän, että nämä pääomat, omani ja päälähteeni on pääsääntöisesti ollut KY:n hyvästä asemasta syntynyttä raha virtaa kun sitä kuukausittain katsellaan niin se ei ole kuitenkaan ollut kuin muutaman kymmenen tuhannen luokkaa suuntaan jos toiseen

Syyttäjä: Mennään sitten tänne Metsäpuron suuntaan tämä Heikki Metsäpuroilta on lukuisia suorituksia osissa on selitys osissa ei

Puheenjohtaja: 1991 teimme Metsäpuron kanssa suunnitelmia autojen maahantuomiseksi Yhdysvalloista, jonne teimme myös matkan kesällä 1991 ja toimimme sieltä sillä kertaa kaksi uutta henkilöautoa. Tarkoitus oli pienimuotoisessa mittakaavassa harjoittaa tuonia amerikkalaisilla henkilöautoilla. Meidän varamme ei kuitenkaan olisi isommassa mittakaavassa tähän riittäneet, eikä olosuhteet olleet sopivat jotenka tää autokauppiaan ura jäi aika lyhyeksi, mutta toimin kuitenkin tässä rahoittajana ja näistäkin autoista päästiin eroon. Muistan hyvin, yksi myytiin Tampereelle ja

Heikki Metsäpuro sai tilitettyä minulle kaupan jälkeen varoja ja yksi auto myyntiin juuri itsenäistyvälle, itsenäistyvään Eestiin, kysymyksessä oli kuitenkin useimpiin satojen tuhansien markkojen arvoiset kulkuneuvot ja näistä johtuen meillä oli henkilökohtaista raha virtaa kumpaankin suuntaan

Syyttäjä: Mihinkäs yhtiön vai yksityistilille ne tuloutettiin ne tulot mitä niistä autoista tuli
Reinikainen: Muistan, että tässä tarkastuskertomuksessa myös mainitaan näistä autokaupoista mutta ei käsitellä sitä raha virtaa sen enempää

Syyttäjä: Niin, niin mä vaan sitä, että mikä teidän käsitys on katsotteko te henkilökohtaiseksi vai jonkun yhtiön tuloksi

Reinikainen: Se oli kommandiittiyhtiö joka rahoitti tätä ja kommandiittiyhtiöstä henkilö ottaa ulos rahaa siis omistaja niin kyllä ne kirjataan henkilötililtä pois siis maksuksi omistajalle, siis tässä tapauksessa minulle ja minä olen tilitysvetollinen joko palauttamaan henkilötilille tai jättämään omalle tilille, joka tapauksessa minun omalle tilille näitä suorituksia myöhemmin tuli ja sellaisena ne myöskin on käsitelty

Puheenjohtaja: Mainitsitte, että yhtiö rahoitti teitä ja te rahoititte autokauppaa

Reinikainen: Kyllä, mutta kommandiittiyhtiön asiapapereissa nämä tullaus ilmoitukset ja ostot näkyy

Syyttäjä: Auton paperiliikenne oli kuitenkin KY:n

Reinikainen: Kyllä, koska se oli tällaista liiketoimintaa joka liittyi KY:n liiketoimintaan ja siitä on kirjanpitomerkinnot ja tästä syystä löytyi ne asiapaperit myöskin tähän tarkastuskertomusten liitteeksi

Syyttäjä: Se on ymmärrettävää sitten, jos ne löytyy sieltä KY:n puolelta ne paperit ja tullausasiakirjat. KY rahoitti teitä niin kenelle ne nyt sitten tulee, teille henkilökohtaisesti vai yhtiölle ne myyntivoitot joita niistä myynneistä mahdollisesti tulee

Reinikainen: KY kirjasi ostot sisään, niin se myöskin kirjaa niiden myynnit ja KY ylläpitää kirjanpitoa ja näiden rahojen siirtyminen taas tällaisessa kommandiittiyhtiössä kun se on henkilöyhtiö niin laillisesti ne voi siirtyä suoraan kassaan ja sitä kautta henkilötilille yhtä hyvin kuin KY:n tilille. KY tässä asiassa ei ole myöskään joutunut koskaan kirjanpidostaan millään tavalla epäselviin selvityksiin tai erillisten tarkastusten kohteeksi vaan sen kirjanpito on asiallisesti hoidettua ja laillista.

Puheenjohtaja: Mahdollinen voitto tai tappio kirjattiin

Reinikainen: Nehän kirjataan KY:lle

Puheenjohtaja: Kommandiittiyhtiölle, joo

Syyttäjä: KY lahjoittaa teitä

Reinikainen: Ei se lahjoita

Syyttäjä: Ei se lahjoita, siis lainoittaa siis te saatte sieltä rahat

Reinikainen: Ei se lainoita vaan se antaa omia pääomia käyttöönsä, ei ne ole lainoja

Syyttäjä: Ei lainoja, se vaan antaa rahaa käyttöön

Reinikainen: Ne siis merkitään henkilötilille miinuksena ja vastasuoritukset henkilötilille plussalle siellä debet ja kredit toimii normaalisti

Syyttäjä: Mä tenttaan sitä ideaa, että se on pelkästään KY:n kauppaa silloin

Reinikainen: Se on pelkästään KY:n kauppaa, mutta näillä tiliasioilla tässä merkityksessä - ei ne kirjaa niihin seteleihin merkkejä

Syyttäjä: Miten niin nää täällä tosiaan on tässä kuittaineistossa on tässä jos mä ihan kuitteina katsotaan näitä liitteitä sitten siellä on liitettä 1 ja 2 ja 3 ja 4 ja 5 ja täällä on SYP Raisio Yrjö Reinikainen ja ilmeisesti Heikki Metsäpuro näiltä eri osilta, eri vuosilta jos vastaajalle näytän niitä tässä on tää liite 1 vielä on liite 2 se on SYP Raisio Yrjö Reinikainen ja sitten Metsäpuro Tampere

Reinikainen: -91 vuoden huomattavia raha siirtoja jotka liittyvät näihin keskinäisiin kauppoihin

Syyttäjä: Keskinäiset mä vaan lähinnä, sanotaan jos mä laitan näitä eteenpäin liite 3 joka on

-91 siellä on summia 20.000 mk ja liite 4 liite 5 liite 6 liitteessä 6 tulee ensimmäinen sellainen jossa tilioitteessa ei ole mitään selvitystä, että mistä on kysymys. Siinä oli ihan tyhjiä nää, nää loput sitten mitäs tässä nyt sitten tapahtuu ja miten tästä saa selvää vai onko se tarkoitus, että tästä niin mitä tässä tapahtuu. Ei ole mitään selitettä on vaan Heikki Metsäpuro ja Yrjö Reinikainen. Mihin nää oikein liittyy

Reinikainen: Meidän väliseen lainojen velkasuhteeseen Metsäpuro maksaa pois pikku hiljaa häneltä olevia saataviani

Syyttäjä: Tässä ei varsinaisesti näy onko kysymys näissä mitä nää on

Reinikainen: Nämä ei oikeastaan ole oikeastaan tällaisia pankin asiakirjoja joissa merkittäisiin lainan numeroita ja lainan summia vaan tuota ne on meidän henkilökohtaisen selvityksen perusteella hän suorittaa niitä saatavia takaisin minulle

Syyttäjä: Just joo tähän mennään liite 6 edelleen siellä on tällainen 8 ja -93 toukokuulta anteeksi liite 9-10 menee jo kesäkuuta -93 tää on sitten tätä NTC muuten tuli ensimmäistä kertaa NTC vastaan muuten tota, tähän asti tuonne kesälle -93 näissä liitteissä näissä ei ole missään mitään selitettä. Oletteko sitä mieltä ettei tarvitse mitään sitten varsinaisesti niin tällaista

Reinikainen: Ei, kyllä tällaisessa henkilökohtaisessa raha siirroissa jotka tuossa tilanteessa vielä tapahtuivat luottamuksellisen ystävyys-suhteen nimissä niin ei niihin mitään merkintöjä laiteta ei sen enempää pankin kuin kenenkään muunkaan tarvinnut tietää, että mihin lainaan tai mihin olosuhteeseen se liittyy

Syyttäjä: Tulee NTC:tä liitteessä 10 Starloni kuulta 97 kaksi, mihin tää liittyy

Reinikainen: Siinä on kasettikauppa jonka jätin hänelle luotoksi, kuittasin itse laskun välittömästi silloin kun hän nuo tuotteet haki. Kuittasin sen maksetuksi ja siirsin myöskin varat tällä tavalla yhtiön tilille - ja hän suoritti sen minulle jälkepäin, muistaakseni muutamia viikkoja tämän tehdyn kasettikaupan jälkeen. Minulla on se käsitys, että Harjulla on

(kasetti 1.1 päättyy ja kasetti 1.2 jatkuu)

Syyttäjä: Se kuitti varmaan on tuolla, mutta se oli se, oliko tää se Harjun vastineessa

Puheenjohtaja: Se oli tässä viimeisessä

Syyttäjä: Liitteenä 11 tää Starlon Oy 20.000 markkaa liittyy siihen niin kuin. Sitä meinasin kysyä kun oli puhetta, että näitä yhtiöitä ei enää toiminut silloin, niin mikä yhtiö liiketoimintaan tää liittyi sitten tää kasettikauppa

Reinikainen: NTC International:n joka toimi täällä Ratasniityssä vuodesta -87- 88 lähtien, kun näitä kauppoja ja niitä kauppoja on varmaan useampia kuin mitä tämä ainut joka on kysymyksessä oleva

Syyttäjä. Niin mä ajattelin kun te sanoitte, että tää oli noin pari viikkoa aikaisemmin tai jotain kun tää oli päivätty 4.7-94 on ollut täällä tänään jotain puhetta, että tätä kasettikauppa ei enää silloin -94 ollut vai oliko

Reinikainen: Joo tässä tulee varmasti vaikeuksia oikeudelle ja syyttäjälle - saattaa olla verovirastollekin, niin ymmärtää nää ajankohdat ja nää eri yhtiöt? Mutta kuten mainittu niin Turussa toiminut Citylink toimi -91 keväästä elokuuhun -92. Vesa Kuusisto joka omisti kyseisen yrityksen perusti -92 syksyllä Etronia nimisen yrityksen ja lopetti se -93 kevät talvella. Yritys toimi siis puoli vuotta, noin puoli vuotta. Vesa Kuusistolla ei ollut mahdollisuuksia eikä ilmeisesti kykyä tuon liiketoiminnan hoitamiseen. Citylink ja Etronia liiketoimista on väitetty se, että se 60 % joka sieltä ostimme koko tuotannosta - olisi ollut meidän ja minun järjestämä bulvaaniyhteys jonka olen kiistänyt ja olen siitä saanut tuomion. (sana josta en saa selvää) jotka tässä nyt mainitaan oli yhtenä perusteena siihen, että tämä tuomio langetettiin

Syyttäjä. Minkä yhtiön kasettikauppaan tämä suoritus 4.7.-94 joka on maksettu teidän henkilökohtaiselle tilille liittyy, kun te äsken sanoitte -94 puolella ei enää toiminut mitkään yhtiöt

Reinikainen: NTC International Oy joka on perustettu -87 toimi vuoteen -99 saakka kunnes tämä veroprosessi kokonaiskustannuksineen ja olosuhteineen johti siihen ettei yhtiö voinut enää jatkaa toimintaa vaan ajautui vararikkoon, konkurssiin. Mutta -94 yhtiön liikevaihto lähenteli 10

mil. mk ja organisaatiossa oli hieman toistakymmentä ihmistä ja tää kyseinen yhtiö harjoitti myös näiden kasettien myyntiä mutta ei valmistusta. Se ei valmistusta harjoittanut koskaan, tämä kyseinen kaupan on tehnyt siis NTC international jonka toimitusjohtajana olen ollut kyseisenä aikana

Syyttäjä. Heinäkuussa –94

Reinikainen: Kyllä, sillä ei taas ole mitään tekemistä näiden kahden edesmenneen yrityksen kanssa, jos näin voi lausua, jota johti Vesa Kuusisto Turussa

Syyttäjä. NTC osti sieltä kasetteja

Reinikainen: Kyllä, joo. NTC ei valmistanut koskaan mitään eikä sen kaupparekisteriotteen toimialapykälässä missään mainittu valmistusta se oli vain ja ainoastaan kaupalliseen tarkoitukseen perustettu yhtiö

Puheenjohtaja: Mikä, no mä olen tän yhteenvedon omaisesti, mutta te maksoitte NTC:lle sen kasettipotin ja tuota

Reinikainen: Kyllä

Syyttäjä. Ja tuota Metsäpuro maksoi sen teille

Reinikainen: Kyllä. Tässä minun ja Metsäpuron näin jälkepäin katsottuna naivissa suhteessa niin, niin yhtiö ei antanut hänelle luottoa, mutta koska meillä oli luotonannosta selkeät tavat, meillä oli myöskin oma asianajaja talossa, tai meillä oli palkattu varatuomari joka istui perähuoneessa. Meillä oli selkeät toimintalinjat ja luottoa annettiin vain luottokelpoisille henkilöille, Metsäpuro ei kuulunut niihin ja hän oli kuitenkin minulle ystävä ja minä autoin häntä näissä –90 luvun alun kriisiolosuhteissa

Syyttäjä: Metsäpuro ei kuulunut luottokelpoisiin mutta mä ymmärsin, että te tarkkailitte sitä, että teillä on ollut niin kuin saman aikaisesti kun teillä on ollut saatavia Metsäpuroilta te olette antanut lisää lainaa

Reinikainen: Kyllä

Syyttäjä: Ja maksoitte niinkö

Reinikainen: Kyllä

Syyttäjä: Millä tavalla kun toinen oli velkaa siis niitä ei kuitattu vaan annettiin lisää lainaa aikaa vai miten

Reinikainen: Jos yhtiö myy niin yhtiö. Ei, tässä on kaksi eri asiaa, olla henkilökohtaisessa talous-suhteessa, kuin yhtiö on taloussuhteessa, yhtiö jos myy eikä anna luottoa niin yhtiö haluaa rahat välittömästi ja suorituksen ja tässäkin kyseisessä kaupassa joka tuossa mainitaan niin minä olen sen suorittanut yhtiölle välittömästi ja kuitannut myös yhtiölle. Ja saanut suorituksen myöhemmin Metsäpuroilta ja hän on merkinnyt siihen suoritukseen, että kaseteista ja tämä ero tämän maksun ja tämän kaupan välillä on pari kolme viikkoa

Syyttäjä: Joo. Tässä onko tää kolmas todistaja, vai muuta tässä on näitä lainoja sitten Metsäpuron onko nää taas –92. Neljä on sitten varmaan –93. Nämä on sitten näitä henkilökohtaisia lainoja vai mitä nää on, täällä lukee kiitos lainasta

Reinikainen: Niin kyllä ne on ollut minun saatavia Metsäpuroilta. Kuten sanottu, niin Metsäpuron kanssa oli kauppasuhte hän välitti näitä kasetteja markkinoille. Osti niitä ja maksoi niitä ja hänen kanssaan oli –91 ensimmäiset nää suhteet, niin liittyivät näihin autokauppoihin - mutta sen jälkeen niin hän toimi tällaisena, toisin sanoen reppuri tai myyntimies, osti ja myi tuotteita joita markkinoimme

Syyttäjä: Täällä on liite 15,12 ja elokuuta ja toinen –94 puolelta 20.000 Metsäpuro Tampereella liitteessä 15 tuota vai muistattekko (ei saa selvää) suoraan mitä sanotte tuota

Reinikainen: Ne oli liiketapahtumien ulkopuolisia tilitapahtumia en pysty niitä enää selvittämään, että eikä yksityiskohtaisesti sanomaan mitä miten mistäkin on muodostunut

Syyttäjä: No näitä on tällaisia tasasummia - ja toi millä te itse pysyitte kärryillä aina, että paljon se Metsäpuro oli lainaa ja paljonko te olette lainannut Metsäpurolle kun noissa ei ole mitään onko teillä jokin erillinen tilinpitokirja tai jokin muu mistä te selvitätte, että paljonko Metsäpuro on teille velkaa ja paljonko te olette Metsäpurolle

Reinikainen: Kyllä minä sanoisin, että tuollaista liiketoimintaa hoitaessaan niin voi olla, että

joku velka jollekin helposti unohtuakin mutta kyllä ne saatavat aika harvoin unohtuu, että kai niistä nyt sentään jonkunlaista kirjaa pidetään. Ei mulla mahdollisuutta ole sellaisia - mä kai annoin niistä jonkunlaisen selvityksen tarkastuskertomukseen kauan sitten, 10 vuotta sitten mutta kaikki sellainen aineisto niin se on kadonnut. Ei se ole mulla enää käytössä

Syyttäjä: Jos tulee käytyyn nää kaikki niin jos mä vaan vielä sanon niin liitteet 42 siellä on 2000 mk liite 43 on 48.000 mk ja liite 44 on 5000 mk ja 10.000 mk liite 45 oma pano 38.000 mk liite 46 on 5000 mk ja liite 47 o 3000 ja 11.000 mk ja liite 48 on 2000 mk ja toinen 2000 mk ja liite 49 on 9228 ja 10.000 mk liite 50, 10.000 ja 15.000 ja liite 51, 6000 ja 20.000 ja liite 52, 14100 ja 11.000 mk ja sitten on 95, 2700 mk ja liite 54 elokuulta no mä ihan vaan näitä, että tässä on kanssa näitä tämmöisiä summia että nää on ihan teidän omia panoja kanssa

Harju: Syyte ei koske v.-95 tulleita että

Syyttäjä: Ei siinä -95 tainnut ulottua mä sanoin väärin mutta tällaisia panoja täällä on Onko tää se sama mitä äsken kerroitte vai

Reinikainen: Niin en minä nyt näkisi, että tuota henkilökohtaisille tilille oli se sitten 2000 mk tai joku muu summa minkä olen laittanut jos olisi niin, että oman tilin käyttö olisi verotettavaa tuloa niin olisiko oman tilin käyttöä lainkaan? en minä oikein ymmärrä

Puheenjohtaja: Teillä ei ole käsitystä näistä

Reinikainen: No nämä ovat minun henkilökohtaisia panoja joita olen tililleni vienyt, mun tilillä ei ole koskaan väitetty olleen 10.000 markkoja siis kerrallaan luulen, että tilini keskisaldo on ollut 20-30.000 mk luokkaa keskimäärin kuin, että se olisi koskaan ollut yli 50,000 jotenka tää tilille laitto ja pois otto on ollut normaalia tilinkäyttöä ja liikemiehelle varsin normaalia

(Nauha 1.2 päättyy ja nauha 2.1 jatkuu)

Reinikainen: (nauha jatkuu) tilinkäyttöä ja liikemiehelle varsin normaalia joka on ollut mukana sellaisessa toiminnassa kuin minä tuhon aikaan olin, että yhtiöt oli silloin Eestissä, Unkarissa, Saksassa, Englannissa, Ruotsissa ja Suomessa. Minä ihmettelen kovasti, että tässä niin kuin tehdään numeroa. Liiketoimintojeni laajuus tuolloin oli merkittävää, liikevaihto merkittävää ja henkilökohtainen KY:n toiminta kohtuullisen laajaa jossa useita työntekijöitä. Minulla oli noin kymmenkunta työntekijää KY:ssä ja sitten pureskellaan sitä, että tässä käytetään henkilökohtaista tiliä olisiko minun pitänyt kaikki kokoajan kukkarosta hoitaa se ei ole mahdollista

Syyttäjä: Teidän liiketoiminta oli noin mittavaa ja laajaa niin oletteko ollut koko,ajan myös ulosotossa

Reinikainen: Niin minä olen ulosotossa ollut siinä vaiheessa kun verottaja määräsi kommandiittiyhtiön koko tulon vuodelta -97 veronalaiseksi tuloksi, koko tulon, koko sen silloisen vajaan 500.000 markkaa ja määräsi niistä 500.000 markasta veron joka oli vajaan 300.000 markkaa. Tämän veroprosessin kokonaisuudessaan voitin " -94" jolloin käynnistyi nämä prosessit jota sittemmin käynyt

Syyttäjä: Milloin tämä verotus tapahtui siis

Reinikainen: -77 vuodesta kyseinen verotus tapahtui joko 98/99- ja meni ulosottoon hyvin nopeasti ja

Harju -87 vuodesta

Reinikainen: anteeksi mä joo harmaat solut v. -87 ja 94 mielestäni tuli silloin se korkeimman oikeuden päätös jossa se verotus "kumottiin"?

Puheenjohtaja: Siihen ulosotto

Puheenjohtaja: Onko verovirastolla kysyttävää

Verottaja/Erja Ristola: Kyllä, joo jos aloitetaan vaikka tästä Metsäpurosta niin onko nyt niin, että te olette tän Heikki Metsäpuron kanssa käynyt kauppaa vuosina 91-94

Reinikainen: Kyllä

Verottaja: Mitä artikkeleita tää kauppa koski

Reinikainen: Kauppa on koskenut kuten aikaisemmin on tullut selville - videokasetteja - mutta sitten meillä on ollut kulkuväline kauppaa pienessä mittakaavassa kuitenkin. Joitain autoja en muista oliko nyt sitten paljon muuta

Verottaja: Millä tavoin tää Heikki Metsäpuro niin nouti nää ostamansa tavarat jos puhutaan näistä kaseteista niin teiltä

Reinikainen: Minulta ei koskaan ole noutanut mitään, olen ollut yhtiön toimitusjohtaja, kuten kerroin, jossa on ollut erikseen markkinointiosasto, erikseen varastopäällikkö, erikseen laskuttajat, kirjanpitäjät koko organisaatio, eli Metsäpuro on

Puheenjohtaja: keskeyttää - Kysymys koski teidän ja Metsäpuron kaupankäyntiä

Reinikainen: Hän kysyi niistä kaseteista miten ne on noudettu niin

Puheenjohtaja: Kävittekö te henkilökohtaisesti kasettikauppaa Metsäpuron kanssa vai oliko se yrityksen puitteissa

Reinikainen: Sekä että

Harju: Ymmärsitkö nyt oikein mitä vastaat. Myitkö henkilökohtaisesti Metsäpurolle kasetteja

Reinikainen: Ei, en tietenkään

Puheenjohtaja: Siis, että se kaikki kasettikauppa tapahtui tän NTC:n kautta

Reinikainen: Kyllä mulla on käsitys, että Metsäpuro oli mittavammassa määrin niin Citylinkin Turussa oleva asiakas, mutta teki myöhemmin myös NTC kanssa kauppaa, en osaa sitä jakaa kuinka paljon/kenenkä kanssa

Puheenjohtaja: Kysymys koski nimenomaan teidän henkilökohtaista Metsäpuron välistä kaupan käyntiä

Reinikainen: Ei mitään kasettikauppaa

Verottaja Ristola: Ette ole siis asioinut lainkaan siis Metsäpuron kanssa

Reinikainen: Olen asioinut, kuten kerroin

Verottaja Ristola: Oletteko tehneet mitään kauppasopimuksia tai myyntineuvotteluja

Reinikainen: Kyllä olen

Verottaja Ristola: Nimenomaan tän Heikki Metsäpuron kanssa

Reinikainen: Kyllä

Verottaja Ristola: Mitenkä tämä maksu sitten nimenomaan näistä ostetuista kaseteista tapahtui. Miten tää Heikki Metsäpuro maksoi teille nää ostamansa kasetit

Reinikainen: Heikki Metsäpuro persoonalliseen tapansa - niin en tunne miten hän on maksanut muille kuin meidän yhtiölle siis NTC:lle mutta NTC:lle hän usein maksoi nää laskut minun tilille

Verottaja Ristola: Mitä tarkoittaa minun tilini, tässä yhteydessä

Reinikainen: Siis minun henkilökohtaiselle tililleni

Verottaja Ristola: Miksi ihmeessä hän maksoi nää ostoksensa teidän henkilökohtaiselle tilille, eikä sen yhtiönne tilille joka myi ne kasetit, raha kiersi teidän kautta, tai meni teidän, teidän henkilökohtaiselle tilille kun myytiin yhtiön omaisuutta joka on erillinen oikeushenkilö joka muodostaa erillisen varallisuuspiirinsä, eikä periaatteessa saa sotkea yhtiön ja oman henk

Puheenjohtaja: Tehdään nyt tää kysymys, miksi Metsäpuro suoritti tän maksun teidän henkilökohtaiselle tilillenne. Yksi selitys tuli äsken aikaisemmin yhden laskua koskien mutta

Reinikainen: Tämä on Metsäpuron tapa hoitaa liiketoimintaa. Tässä sekosivat Metsäpuron yritykseltä olevat saatavat ja minulta olevat saatavat: Metsäpuron yrityksen Starlon Oy:n on kuitenkin tehty verotarkastus muistaakseni -94, hänen kertomansa mukaan. Metsäpuro on kertonut, että kaikista ostoista hänellä on lasku, kaikki ostot on viety kirjanpitoon, tämä verotarkastuskertomuksen sisältöä laskutusta ja maksuja ei ole koskaan missään olosuhteissa haluttu tuoda näissä asiaan käsittelevissä oikeustapauksissa esille. Metsäpuro kertoo siis, että hän on kaikesta saanut laskun ja kaikki hän on maksanut ja tämä varmasti pitää paikkaansa se, että hän maksoi ne minun tilille kuuluu Metsäpuron persoonalliseen tapaan hoitaa asioita. Minä olen tilittänyt näitä varoja edelleen - niistä on myöskin tositteita olemassa joita en ole ottanut talteen kirjanpidosta joka ei ole minun hallussa. Minä en pysty sitä asiaa Metsäpuron puolesta paremmin selvittämään.

Verottaja Ristola: Maksoiko Metsäpuro näitä kasettiosastoja teille myös suoraan käteen teille

Reinikainen: Ei - jotain ennakkosuorituksia kyllä, yleensä ottaen hän maksoi jälkepäin sellainen muistikuva mutta. Minä tämän pitkän ja raskaan prosessin aikana ja tästä on paljon aikaa.

Ja en pysty kyllä kaikkeen enää vastaamaan joten parempi etten puhu sellaista mikä

Puheenjohtaja: Muistele, että jotain ennakkosuorituksia

Reinikainen: Kyllä, hänellä oli joitain ennakko

Puheenjohtaja: (keskeyttää) entäs semmoisia jota varastosta annettiin rahaa ja maksoi käteen siis tämmöistä käteen maksua, sanan varsinaisessa merkityksessä

Reinikainen: Jos tällaista oli niin, hän maksoi yhtiössä hakiessaan, niin minähän olin yhtiössä vähemmän paikalla, niin kyllä hän on maksanut ne kassaan, kuten asianmukaisesti kuuluu

Verottaja Ristola: Sitten kerroitte äsken, että vippailitte rahaa tälle Metsäpurolle, niin tota mistä syystä tästä vippailusta niin kuin te kutsuite niitä niin ei laadittu - niistä ei laadittu velkakirjaa

Reinikainen: Ei sen elämäkokemuksen mukaan henkilöt keskenään tekemistään transaktioista eivät tee tällaisia velkakirjoja tai asiapapereita kuten aikaisemmin jo totesin, että se ei ole sitten naapureiden tai ystävien välisissä suhteissa niin harvemmin se on ilmeisesti tapana, tai minä en tunne ainakaan, että en ole joutunut itse tekemään enkä ole tehnyt muille

Verottaja Ristola: Lääninverovirastolle lähettämässänne muutoshakemuksessa joka on täällä poliisitutkimuksen liitteenä kertoessanne Markku Heinosta niin tota todennut, että pidin saamistani kirjaa, että te olette kuitenkin jossakin tapauksissa pitänyt jotain kirjaa jossa on tehty sitten kirjallisia velkakirjojakin

Reinikainen: Väittäisin, että pidin myöskin Metsäpurolta olevista saatavistani kirjaa kuten sanoin niin olisi ollut holtitonta pitää pelkästään muistissa asioita mutta se, että tällaiset almanakkakirjaukset niin valitettavasti ne on taakse jäänyttä elämää eikä niitä enää löydy

Verottaja Ristola: Varmaan silloin kun tää verotarkastus alkoi niin teillä siinäkin vaiheessa oli tällaisia keskeneräisiä niin kuin liiketoimia tai tällaisia vippauksia joita ei ollut maksettu takaisin eli teillä silloin oli varmaan joku tällainen kirjanpito sitten mutta te ette luovuttanut tätä sitten näille verotarkastajille kun ette käyttäneet tätä hyväksenne hakiessanne muutosta näihin

jälkiverotuspäätöksiin osoittaaksenne mitä nää oli nää vippaukset

Puheenjohtaja: Kysymys?

Verottaja Ristola: Niin oliko teillä silloin kun verotarkastus alkoi niin tällainen kirjanpito

Reinikainen: Olen pitänyt kirjaa, että oli käsitykseni mukaan almanakka merkintöjä jota olen pitänyt yleensä ja tällaisia minulla ei ole jäljellä, en tällaisia tietoja joita silloin on ollut en sitten - jotain joka on jäänyt tekemättä tai jotain joka on tehty, niiden perusteita tässä vaiheessa analysoimaan, että on muistettava, että siitä on 10 vuotta ja tilanne on ollut hieman eri ja myöskin käsitys näiden toimien tulevista olosuhteista tai näiden toimien sisällöstä, niin on ollut kanssa vähän erilainen

Harju: Mä näytän nää pari tositetta josta täällä äsken oli puhetta niin tää 20.000 mk kaseteista maksu,

Reinikainen: Niin se on 30.6 tapahtunut se kauppa ja se maksu oli sitten heinäkuussa. Ja nää on tositteita silloin yhtiön kirjanpidosta jossa näkyy - tää on talossa tehty lasku - ja siitä sitten näkyy laskun numero ja mikä on suoritettu kassaan ja tässä nää transaktiot on

Puheenjohtaja: Tää on pikkaisen erilainen

Harju: Tää ei ole laskun numero - vaan päivämäärä

Reinikainen: Ai päivämäärä, anteeksi 30.6 joo kyllä, joo se oli päivämäärä, aivan

Puheenjohtaja: Siinä ei tainnut olla tuota

Harju: Mulla on tässä pari tämmöistä jota ei ole tänne toimitettu onko nää nyt esimerkkejä niistä josta on maksettu sinulle ja sinä olet kiinnittänyt sitten

Reinikainen: Niin tässä on kaksi tällaista 20.000 mk suoritusta jotka minä tuota kun Starlon on maksanut minulle

Harju: Tota et ole kyllä maksanut - se on mennyt tilille - eikö niin, mutta se jäännös

Reinikainen: Niin siis, ahaa no joo kyllä tässä on talolle/firmalle - ja mä olen maksanut tuon lopun tuohon laskuun, kyllä hän on maksanut mulle ja mä olen maksanut tuon ja tän 20.000 mä olen sitten kun ollen saanut häneltä niin olen sitten maksanut ton loput sitten tuohon laskuun, kun olen saanut häneltä niin olen maksanut tällä tän Starlonin laskun.

Harju: Eli käteiskuitin olet tehnyt ja olet hoitanut sen NTC:lle
Reinikainen: Niin kyllä - niin kuin tässä näkyy, tässä on tiliöintinumero ja lasku ja tää on NTC:n kirjanpidosta otettu - ilmeisesti tuohon aikaisempaan prosessiin, mutta
Harju: Sellainen suora kysymys joka kuuluu kuvaan, että oletko jättänyt ilmoittamatta syytteen mukaisina vuosina noi väitetyt tulot jotka ovat siis verotettavaa tuloa, jotta siitä muodostuisi noi verot mitkä syytteessä kerrottiin, tai oletko saanut sellaista niin sanottuja pimeitä tuloja, että niistä olisi tullut tämmöiset tai ylipäänsä
Reinikainen: En
Harju: Ei muuta kysyttävää

Heinon kuuleminen oli varsin vähäinen, seuraavassa syyttäjän kysymykset:
Syyttäjä kuulee Heinoa

Syyttäjä: Te olitte tehnyt kauppaa ja sitten tämmöistä velaksi olette sitten maksanut takaisin
Heino: Olen
Syyttäjä: Tuota joo 50.000 mk suurin piirteen olisi noista summista
Heino: Vaikee muistaa nyt enää mutta jos mä niin olen sanonut silloin niin varmaan
Syyttäjä: (keskeyttää) Minkä takia ne maksettiin Reinikaiselle henkilökohtaisesti eikä jollekin yhtiölle, eikö Reinikaisella ollut yhtiöitä siinä
Heino: En tule ajatelleeksi minkä takia

Syyttäjä: Eikö tää ollut tää City mikä nyt se taas oli - missä tekin olitte eikö silläkin ollut jotain kauppaa tämmöistä kasetti kauppaa - ette tiedä sitä muuta kuin, että olitte hallituksen jäsen
Heino: Pyysi mua niin kuin varajäseneksi - mä en nyt tiedä onko se mitä se nyt niin kuin tarkoittaa niin kun tarvittiin niin mä lupauduin siihen mutta sitten mä poistuin siitä myös aika nopeasti kun mä huomasin, että siinä oli postia, postia niin kuin kautta niin mä en ole käytettävissä mä lopetin sen kummemmin, että se oli vähän niin kuin ??? oli nimi annettu mutta kun ihmiset sanoi, että ei siitä nyt mitään haittaakaan varmaan ole
Syyttäjä: Ei ole mitään muuta kysyttävää annetaan muitten kysyy

(Heinon kuuleminen muilta osin Hovioikeudessa) Metsäpuroa on asiassa kuultu aiemmin useaan otteeseen ja kuulemiset on kirjattu aiemmin kokonaisuudessaan Hgin Raastuvanoikeuden ja Helsingin Hovioikeudem osalta. Liitän seuraavaksi hänen kuulemisestaan sen jonka näen tarpeelliseksi.. Seuraavaksi Metsäputo:

Syyttäjä: No teillä on ollut jotain liiketoimintaa tän Reinikaisen kanssa jos kertoisitte siitä hiukan näistä kasetti ynnä muista kaupoista
Metsäpuro: No se oli silloin tota koska tää nyt oli -90 luvulla jos en väärin muista mä olen näistä Hämeenlinnassa poliisiakuulustelussa -99 tai 2000 silloin oli jo pikkusen vaikeeta muistaa näitä kun asiat menee eteenpäin mut tietysti mä vastaan niihin mihin mä pystyn vastaamaan mitä on ollut että
Syyttäjä: Teillä on ollut joku firma tällainen Starlon Oy
Metsäpuro: Joo kyllä
Syyttäjä: Oliko teillä se toiminut miten pitkään
Metsäpuro: Joo se on alkanut silloin -91 tai -90 sillon
Syyttäjä: On esitutkinnassa teitä on 2000 kuultu siitäkin on tietysti aikaa mutta että olisko tommonen, olette kertonut, että on -91 - -94 ollut teillä (Ps. toiminut vielä 2000 luvulla)
Metsäpuro: Joo kyllä varmaan joo
Syyttäjä: Mitä toimintaa sillä oli
Metsäpuro: Sillä oli, olihan mulla niin kuin vähän muutakin toimintaa, mutta Reinikaisen kanssa vähän autokauppaa ja sitten
Syyttäjä: Kasettikauppaa. Tuota minkä laajunen tää kasettikauppa oli
Metsäpuro: Mä en nyt sillai ihan tarkkaan muista, että näistä kasettikauppaa muutenkin harjoitin, että myin. Jonkun verran tietysti tehtiin, että äkkii sillain, että sillai sitä summaa äkkii

tulee, että vaikka se maksoi määrätyn määrän se kasetti ja niitä oli vaikka nyt 500 tai 1000 tai mitä hyvänsä niin totta kai siitä summaa tulee, että en mä ihan tarkkaan niin

Syyttäjä: millä tavalla maksoitte, käteisellä vai pankkitilillä

Metsäpuro: Sanotaan, että varmaan sekä että ja laskuilla että

Syyttäjä: Kuinka paljon oli käteiskauppaa paljon sitten niin tota

Metsäpuro: En mä osaa siihen kyllä sanoo, sanotaan että jos siellä on poliisikuulustelussa on kysytty niin on ehkä paremmin muisti mutta en

Syyttäjä: Siitä on aikaa sinällään joo. Teille on näytetty, mä tässä yritin aina etsiä sitä listaa mikä on teidän mutta tota on aikanaan ??? eli tommosia suorituksia että 232.000 ollut (ääni heikko)

Metsäpuro: Varmaan, että jos se näin on, en mä osaa sen enempiä että. Tää on varmaan ilmeisesti samat jotka silloin mulle näytettiin siellä Hämeenlinnan poliisikuulustelussa ilmeisesti

Syyttäjä: -93 ??? (Nauhassa ääni ei kuulu 37min)

Metsäpuro: Joo varmaan näin on sitten, joo

Syyttäjä: Lienee samalla numerolla mikä tuolla on eli täällä on tämmösiä

Metsäpuro: Joo kyllä

Syyttäjä: Siellä edellisessä oli näitä tämmösiä

Metsäpuro: Joo mä katson vaan että kyllä tässä on mun nimikirjoitus

Syyttäjä: tässä on liite 3 ja liite 4, 5,6,, 6,7,8,10 ja tossa lukee palataan siihen vaikka mutta mennään tohon liitteeseen 11 lukuun ottamatta sitä alimmaista mistä varmaan rupesitte kertomaan. Näissä ei ole mitään selitettä mistä nää on

Metsäpuro: Joo ei ilmeisesti olekkaan siinä yksi syy voi olla se, että, että tota, että sanotaan nyt jos mä olen esimerkiksi kasettia ostanut niin sieltä on tullut sitten kuitattu lasku jälkikäteen se on yksi mahdollisuus, että jos se on kaseteista - mutta jos se on jostain muusta, muusta hommista niin sitä mä en osaa sanoa sitten, että sanotaan että tossa 80 ja 90 luvulla varsinkin tehnyt autokauppaa, että varmaan ollaan Reinikaisen kanssa

Syyttäjä: Miten te pysyitte perillä aina mikä on mikäkin kun tossa ei ole minkään näköistä merkintää

Metsäpuro: No sanotaan, että nyttenhän se vaikuttaa melkoisen hölmöltä toi homma mutta ei se tietysti silloin ollut, että kyllä jokainen tietää varsinkin liikemies jos maksaa 10.000 niin kylähän se silloin kun sen maksaan tietää ihan tarkkaan mistä se on, että eihän tietysti tälleen nyttän kun eihän tässä ole mitään niin kuin selitettä mutta sitten kun mä olen sen jos sieltä on lasku esimerkiksi tullut niin mä olen liittänyt sen kirjanpitoon sinne laskuun niin silloin se on selvä asia

Syyttäjä: Joo

Metsäpuro: Että olenko sitten sillai, että olen maksanut ennakkoon tai joskus on ehkä jälkikäteen että ihan suurin piirtein tälleen että

Syyttäjä: Meinasitte puhua tästä liite 11

Metsäpuro: Juu mä näin tästä vaan, että tässä on kaseteista niin

Syyttäjä: Niin on tämmönen 20.000 maksu tuolla Heinäkuussa -94 muistatteko tähän liittyvää jotain erikoista

Metsäpuro: En en muista yhtään mitään niin kun sanotaan tommosta tukku toimintaakin tekee kymmenien sanotaan firmojen kanssa niin se on ihan mahdottomuus sanoa sitten että muistaa

Syyttäjä: Annetaan muitten kysyy

Verottaja Ristola: Kertoisitteko niistä kauppatavoista tai menettelytavoista joilla kävitte kauppaa Reinikaisen kanssa näillä kaseteilla ja kasettikoteloilla

Metsäpuro: No ihan niin kuin mä tossa kerroin , että, että niistä niin kuin sovittiin, että suurin piirtein se hinta ja määrä ja tällain

Verottaja Ristola: Entäs toimitustapa, minkälainen se oli

Metsäpuro: Siinä oli monta kertaa sillain, että se toimitettiin sitten esimerkiksi Tampereella tai haettiin jostain, tai en mä ihan tarkkaan muista kuinka se meni. Mullakin oli siihen aikaan, että vähän sitä autokauppaa, että mulla oli pakettiautoja siinä, että kun määkin tein kauppaa mä pyörin itse sen pakettiauton kanssa ja hain mistä milloinkin sitä tavaraa, että

Verottaja Ristola: Eli te olette itse hakenut näitä kasetteja

Metsäpuro: Sanotaan, että itse hakenut mutta en mä osaa sanoa sillain, että mikä se prosettimmäärä on sillai että

Verottaja Ristola: Te olette täällä poliisikuulustelussa kertonut näin, että maksoin ostokseni Reinikaiselle käteisellä aina silloin kun hain tavaran tehtaalta. Eli te olette itse hakenut jotakin kasetteja

Metsäpuro: Joo niin kuin mä sanoin, että niitä on niin kuin mä hakenut ja tai sitten niitä on toimitettu, että mä en ihan tarkkaan muista, että mikä suhde ja kuinka paljon ja niin kuin sanotaan prosentteissa niistä kaupoista

Verottaja Ristola: No millä tavoin te maksoitte nää kasetit sillä tavoin kun itse nouditte ne tehtaalta

Metsäpuro: No sanotaan, että siinä oli monta kertaa oli justiin sillai, että mä maksoin sen sitten, sitten se tuli laskun kautta - tai sitten se tuli niin kuin näissä on tullut esille, että maksanut sitä ennaktoon, ennaktoon ja katsottiin sitten se määrätty määrä, että mulle tuli sieltä sieltä sitten niin lasku, että. Sanotaan kuitenkin sillai, että kaikki mitä mä olen ne kasetit mitä mä olen ostanut kaikki mä olen myös maksanut, että en mä tarkemmin osaa sitä sitten sanoa, että

Puheenjohtaja: Toimitustavasta tai sitten maksun tapahtumasta muistatteko

Metsäpuro: Sillai kun mä just sanoin, että niin vaihteli, että joo mulla niin kuin urheilusukkaa oli ja sitten tekstiiliä ja kaiken näköistä tää oli niin kuin tommosta niin kuin pienimuotoista tukkukauppaa mulla oli

Puheenjohtaja: Näin eri tavarat maksoitte ja haitte.

Metsäpuro: En se sen kummemmin

Puheenjohtaja: Perustuuko tää teidän mielikuva nyt siihen teidän yleiseen mielikuvaan siitä tavasta miten

Metsäpuro: Kyllä se vähän ehkä näinkin on, että sitten tietysti, että kun nyttienkin näytetään mulle tommosen esille kun mä nään, että onhan siinä ihan selviä lukuja ja mun nimikirjoitus kaikki niin totta kai se palautuu mieleen jotain asioita, että kun määkin tuun tänne niin mä en edes tiedä mitä multa kysytään ja kaikkee tämmöstä täähän tässä

Puheenjohtaja: Nyt sanoitte, että osa tapahtu käteisellä maksulla niin, niin nää ei nyt sitten voi tarkoittaa semmoisia maksuja

Metsäpuro: Ei mutta siis sanotaan, että käteinen niin kyllä se tarkoittaa kyllä sitäkin, että jos sanotaan, että mä olen tiistaina maksanut sen pankkiin ja haen sen esimerkiksi keskiviikkona tai se toimitetaan niin mä katson sen sillai, että se on käteiskauppa vaikka mä olen sen pankin kautta, että ei tarte niin kuin sitä rahaa sillai niin kuin mukana käyttää sillai ja nehän ne aina tuli ne laskut sitten, että tuli sitten, että kyllä ne oli ihan niin kuin oikein

Puheenjohtaja: Sanoitte, että nouditte osan ja samalla maksoitte käteisellä niin ei tarkoita sitä, että

Metsäpuro: Sanotaan, että ei aina joskus sillainkin oli, että

Syyttäjä: Hra puheenjohtaja, esitutkinnassa mitä mä luin tänne oli kirjattu näin "kuten jo sanoin niin lisäksi noin puolet noiden vuosien aikaisista kasettimaksuista annoin suoraan käteen Reinikaiselle" ei kai tätä voi kuvitella, että on silloin on lasku mennyt niistä

Metsäpuro: Niin no

Syyttäjä: (keskeyttää) Annoin suoraan käteen Reinikselle

Metsäpuro: Niin no sanotaan, että sekin on vähän niin kuin kaksipiippuinen - tietysti se on niin kuin sä sanoit, että kyllä se näin on mutta se, että siellä kuulustelussa kun siellä on sillain kun siellä kysytään jotain niin se poliisihan kirjoittaa sen alas ja mä kirjoitan nimen sinne. Eihän sieltä pääse ikinä ulos ja mä ne kaikki katon ihan tasan ja tarkkaan, että se pääkohta oli just sillain, että jos mä maksan käteisellä niin se voi tarkoittaa, että sitä että mä antanut sen sillä hetkellä tai olen maksanut sen esimerkiksi samana aamuna, tai edellisenä päivänä. Se on suurin piirtein, että sitä mä en osaa ihan tarkkaan sanoa, että kuinka se on ihan niin kuin joka kerta mennyt mutta tällain kuiteskin

Verottaja Ristola: Te olette kuitenkin hakenut kasetteja tehtaalta ja silloin latonut Reinikaisen käteen seteleitä maksuksi

Metsäpuro: Kyllä sekin on varmaan pitänyt paikkaansa

(Nauha 2.2 päättyy ja Nauha 3.1 alkaa)

Metsäpuro: Kyllä se silloin varmaan on pitänyt paikkaansa

Verottaja Ristola: Justiin. Eikö niin, että teitä on kuultu tästä asiasta muussakin tuomioistuimessa kuin täällä Hämeenlinnassa

Metsäpuro: Joo kyllä

Verottaja Ristola: Kerrotteko missä

Metsäpuro: Siellä se oli Helsingissä, oli

Verottaja Ristola: Asia joka liittyi tähän

Metsäpuro: Ilmeisesti en minä ihan tarkkaan tiedä mihinkä ne liittyy

Verottaja Ristola: Onko teillä kysytty tota näistä Reinikaiselta ostetuista kaseteista tässä toisessa tuomioistuimessa

Metsäpuro: Kyllä nää ihan samat jutut on kysytty moneen kertaan, että

Verottaja Ristola: Muistatteko, te mitä olette kertonut tästä kauppatavasta mm: maksuista

Reinikainen: No se ensimmäinen juttu oliko se -90 luvun lopulla se oli siellä Helsingissä ja sitten se tuli ja en minä enää muista ihan suoraan sanoen

Verottaja Ristola: Mä luen sen miten se on tähän pöytäkirjaan ihan kirjoitettu sitten voitte ottaa siihen kantaa eli täällä oikeuden

Syyttäjä: Hovioikeuden pöytäkirjan sivu 11

Verottaja Ristola: Täällä lukee näin, että todistaja Metsäpuro on kertonut, että hän oli suorittanut kaseteista maksuja myös Reinikaisen henkilökohtaiselle tilille ja käteiselläkin mm. valtatie varressakin tapahtuneessa tavarantoimituksen yhteydessä. Onko tää ihan oikeasti merkitty tähän pöytäkirjaan

Metsäpuro: Kyllä se on ihan oikein on merkitty kyllä

Verottaja Ristola: Eli te olette luovuttanut tätä, tai siis tavaraa on siirretty ostajalle myyjältä jossain valtatie varressa ja maksettu käteisellä

Metsäpuro: Kyllä se niin kuin mä sanoin, että se voi olla en mä muista ihan tarkkaan, että kuinka monta kertaa, mutta mäkin olen noitten mukaan niitä kasetteja kuitenkin jonkun kerran ostanut niin, että siinä on sillainkin tapahtunut käteisellä ja sitten pankin kautta, että en mä ihan, vaikee muistaa, että se oli - kysymykset tulee vähän niin kuin takaviistosta vielä, että ensin vähän johdatellaan ja sitten kysytään, että tää on niin kuin näin se asia. Kuitenkin on että ne kaikki kasetit mitkä mä olen firmalle ostanut ne on kaikki maksettu, että sillä siisti että

Verottaja Ristola: Täällä on yksi tietty kuitti, joka on tota tän poliisitutkintapöytäkirjan liitteenä 11 tää alempi jos näytän teille niin tota täällä lukee kaseteista niin kerrotteko tästä tilanteesta jos muistatte

Metsäpuro: Odota nyt,

Syyttäjä: Äsken mä näytin kanssa se oli

Metsäpuro: Tään on niin kuin kato 4.7-94 - 11 vuotta sitten, että aika vaikee muistaa, että jos mä olen 500-1000 kauppa vuodessa olen tehnyt sinäkin vuonna tehnyt, jos toi kaseteista on se on ilmeisesti sillai kun mä hänelle sanoin kun tässä lukee kaseteista - niin silloin kaseteista

Verottaja Ristola: Se on sillan kaseteista

Metsäpuro: Niin

Verottaja Ristola: Se on silloin v.-94

Metsäpuro: Niin jos tossa on se päivämäärä

Verottaja Ristola: Ei muuta kysyttävää

Metsäpuro: Niin kyllä se menee niin kun sanotaan tälleen, että se vuosi menee niin sekaisin, että on se -94 kolme, tai kaks,i tai viisi, tai kuusi, niin tälleen jälkikäteen, että kyllä se on ihan mahdottomuus sanoa

Puheenjohtaja: Sanotaan nyt tuohon kasettikauppaan muistatteko, että kävitte minkä yhtiön kanssa sitä vai Reinikaisen kanssa

Metsäpuro: Niin siellähän on NTC ja mitä siinä on ollut

Harju: Missä määrin sinulla oli niin kuin luottoja vippejä Yrjö Reinikaiselta

Metsäpuro: Kyllä niitä oli niihin liittyy niihin kun mä kerroin niin autokauppoihin että

Harju: Mä olen ymmärtänyt, että niitä oli muitakin kuin vain siihen liittyviä vai oliko
Metsäpuro: Kyllä niitä varmaan oli joo, että mä muistan, että niistä varmaan puhuttiinkin joskus oli, että en muista ihan tarkkaan niitä, että mitä kaikkee niitä oli
Harju: Saitko luotolla kasetteja, eli lainasiko Reinikainen sulle näitä kasetteja antoiko hän luottoa
Metsäpuro: Sanotaan, että kyllä ne yleensä maksettiin siinä sitten. Voi olla, että jotain pientä aikaa mutta ei mitään pitkää sanotaan tälleen
Harju: Sanoit nimenomaan tästä -94 laskusta niin voisiko niin mahdollista, että se olisi ollut sellainen tilanne että olisit itse asiassa jäänyt velkaa Reinikaiselle sen laskun verran. Mä näytän nyt sulle nää laskut, tässä on lasku - ja sä äsken näytit nyt voisiko nää liittyä yhteen
Metsäpuro: Siinähan sanotaan päivämäärät, natsaa aika hyvin. Sanotaan tässä niin kuin mä sanoin tossa, että jos mä olen maksanut sitä jos mä olen maksanut etukäteen siinähan on tullut niin kuin tarkennetut laskut sitten, että sen takia noi summatkin on sitte tossa mitä on sitten pankkiin mennyt on niin kuin tasasummalle, että ei se ole mikään niin kuin tossa, että ne on jälkikäteen sitten katsottu niin kuin oikeaksi että
Puheenjohtaja: Ette muista tarkkaan miten tää
Metsäpuro: Tossa on varmaan ollut se, että tota - se on sillä kuitattu toi lasku
Harju: Tota, sanoitte , että ne kasetit jotka tilasit yhtiön puolesta niin on myös maksettu saitko niistä kaikista laskut ja liitit kirjanpitoon
Metsäpuro: Joo kirjanpidossa - kyllä - kyllä
Verottaja: Tarkastettiinko Starlon:n tuota kirjanpito verottajan toimesta
Metsäpuro: Mulla oli verotarkastus - siinä justiin näitä aikoja. Mikä se vuosi nyt oli sitten mutta kuitenkin sieltä vei kaikki kirjanpitäjä vei kaikki kaikki liput ja laput sinne, että siellä on kaikki tarkastettu
Harju: Johtiko se johonkin verotuksellisiin seuraamuksiin
Metsäpuro: Ei mun mielestä
Harju: Keneltä kaikilta itse asiassa ostit näitä kasetteja nyt liittyen siihen henkilöpiiriin joka jollain tavalla sivuaa Yrjö Reinikaista, ostitko Citylinkiltä
Metsäpuro: Kuusistolta
Harju: Oliko niin, että Citylinkin osalta Kuusisto oli se joka - jonka kanssa kävit sen kaupan
Metsäpuro: Joo, kyllä - kyllä
Harju: Oliko Reinikainen, missä tää Citylink fyysisesti sijaitsi
Metsäpuro: Turussa,
Harju: Oliko Reinikainen Turussa
Metsäpuro: Ei ole ollut
Harju: Kaupan käynti tapahtui silloin
Metsäpuro: Citylinkissä. Orikedolla siinä
Harju: Entä sitten muistatko tällaista Etronia
Metsäpuro: Muistan sen ihan hämärästi, hämärästi mutta sitä en muista olenko sen kanssa kauppaa tehnyt, että mutta ilmeisesti Kuusisto oli siinä mukana sitten, että oliko se hänen firmansa sitä mä en tiedä
Harju: Myös Turussa
Metsäpuro: Taisi olla Turussa, Kyllä Ne Citylinkin tosiaan kasettikaupat tehtiin Kuusiston kanssa koska hän oli se joka sitä yritystä pyöritti
Harju: Miten tää nyt jakautuu - pystytäänkö sitä nyt sitten määrittelemään, että miten paljon meni Citylinkiltä ja miten paljon joltain muulta - NTC:ltä. Ostitko silloin kun Citylink toimi niin pääasiassa Citylinkiltä näitä Dexa:n
Metsäpuro: Joo, kyllä näin voi sanoa, että mutta niin tota
Harju: Mutta tässä kuulustelussa, niin kuin syyttäjä sulle luki niin puhuttiin, että noin puolet siitä olis ollut jotain joka olisi ollut jotain tuota tällaista joka olisi kasettiostoihin liittyvää,

On kuultu myös esitutkinnassa –87 eli 3 vuotta ennen tätä kuulustelua, niin silloin olet puhunut 30-40 % mulla on näitä tota kasetti ostoja näistä tästä rahaliikenteestä joka sulla oli Reinikaisen kanssa

Metsäpuro: Joo, joo kyllä sekin tieto johonkin, johonkin se muisti, että ja se on sitten se prosentti, että on se sitten 30, 40, vai 50, että

Puheenjohtaja: Muistatteko tätä puolet se mittasuhte tilanne

Metsäpuro: Joo. Se , se niin kuin kyllä mä sen nyt kun hän sen sanoi muistan semmoisen että oli –97 ja ollut niissä jossain poliisikuulusteluissa , että siinä on jo suht pitkä aika

Harju: Tota äskeisen lisäksi syyttäjä näytti sulle kai kyllä äsken sen semmoisen toisen –94 olleen tositteen joka

Syyttäjä: Sanos mikä liite

Harju: Liite 15

Puheenjohtaja: Kiitos lainasta

Metsäpuro: Joo, täällä on kaksi tällaista kiitos lainasta hommaa

Puheenjohtaja: Lähinnä se alimmainen

Syyttäjä: Joo, joo niin tää 20.000

Harju: Joo tää –94 vuosi tässä sattumalta on nyt aika olennainen Osaatko tästä sanoa mitään muuta kuin mitä pystyt lukemaan

Metsäpuro: En mä tässä mitään muuta osaa sanoa, mutta se on sitten - täähän on sitten kun lainan takaisin maksua

Puheenjohtaja: Päättelette tästä kuitenkin sisällöstä vai muistatteko tällaista maksua

Harju: En mä sitä muista, mutta tosta niin kuin katoinkin, että

Puheenjohtaja: Päättelette tuosta siis

Metsäpuro: Niin kuin siinä lukee, mä olen kirjoittanut käsin siihen, että kiitos lainasta, että siihen selitykseksi

Harju: Sait niitä laskuja - joista olit suorittanut - niitä laskuja jos ne oli tapahtunut tälle esimerkiksi Reinikaisen henkilökohtaiselle tilille, tai hänelle käteisellä, niin oliko ne laskut kuitattu maksetuksi sitten niissä laskuissa

Metsäpuro: Joo, kyllä - kyllä

Harju: Eli siihen oli tullut niin kuin firman kuittaus

Metsäpuro: Joo joo - kyllä

Harju: Ei muuta

Vaikka edellisissä oli todistukset lähes kokonaan, olen seuraavan todistajan kohdalla pyrkinyt vähentämään tautonomiaa, tämä ei vaikuttanut todistuksen kokonaisuuteen:
Seuraavaksi Kuortti:

Kuortti olkaa hyvä

Syyttäjä: Te olette tehnyt tätä verotarkastuskertomusta käsitteeksi tuon Huovisen kanssa näistä yhtiöistä itseasiassa varmaan useammastakin. Tuota pysyisittekö kertomaan me ollaan näitä raha siirtoja tulo puolta lähinnä tässä katsottu niin ja niitä kuitteja mutta, että millä tavalla tää te olette tehnyt tätä tarkastus työtä miten sitten tätä menopuolta on katsottu ja onko teillä ollut sitten tiliotteet ja onko vaikka nyt tiliotteita sitten saatu

Kuortti: Ja tähän liittyy taustaksi ihan lyhykäisesti sanon vaan sen että se oli tämmönen Oy NTC International Ltd ja Citylinkin ja Etronian verotarkastukset ja tarkastuksissa tehtiin laskemia, että Citylinkin kirjanpidosta puuttuu arviolta 80.000 videokasetin myyntitulot ja sitten lähdettiin jäljittämään näitä myyntituloja ja sen johdosta tehtiin pankkitiedustelu ja mm: Yrjö Reinikaisen. Marja Reinikaisen, Vesa Kuusiston ja Heikki Metsäpuron tileihin ja tästä oikeastaan alkoi tän Yrjö Reinikaista koskeva vero tarkastus. Koska siellä oli mittava, mittava raha liikenne hänen pankkitileillään oikeastaan kahdella tilillä ja mulla on tiliotteet jäljennös niistä mukana ja jäljennös niistä tililtä ostoista voin kyllä ne luovuttaa tarvittaessa

Syyttäjä: Kuitit meillä on, mutta tiliotteet
Kuortti: Näistä nostoista ei ole - koska niitä ei ole kertomuksen liitteinä eli mä olen ymmärtänyt, että on oltu kiinnostuneita myöskin näistä ei pelkästään tilille panoista vaan tilitä tapahtuneista nostoista ja mulla on niistä nostoista ne mitkä olen aikanaan pyytänyt pankeilta, mulla on näitä
Syyttäjä: Joo
Harju: Oliko nyt ihan varmaa ettei näitä olisi etukäteen voinut toimittaa mitenkään. Jos näihin nyt mennään niin kuka, onko tässä kellään nyt mahdollisuuksia tietää tästä asiasta alkuunkaan
Kuortti: Sen nyt voin todeta, että nää on ollut siellä vastineiden liitteenä ei se nyt ole siinä mielessä ensimmäistä kertaa
Puheenjohtaja: Tässä aineistossa ei kyllä näyttää olevan
Syyttäjä: Te olette käynyt kuitenkin tätä tulopuolta sieltä lähtien millä tavalla sitten te olette arvioineet. Täällä on vero vuosittain tehty tää ilmoittamatta jättämättä olevat tulot ja sitten näihin arvioidut menot millä perusteella niitä on laskettu tätä menoa ja sitten tässä verotuksessa
Syyttäjä: Joo nythän tässä on kaksi niin kuin erillistä asiaa tai siellä on useitakin asioita mut mut pääasioita on tää niin kuin tää 80.000 silloin arvioituun puuttuvaan myyntituloon liittyvien arvion osalta on oma esityksensä sehän on ollut peitelty osingonjaon perusteena ja sitten muut jotka ei ole tähän kohdistuvia niin siitähän ei, On jäänyt selvittämättä niin kuin tiliotteista ei selviä mihin on rahat käytetty jolloin menot on jouduttu arvioimaan tulotkin on toki arvioitu eli siitä on pyydetty selvityksiä osaan on saatu selvitys, joka hyväksytty. Osaan on saatu semmonen selvitys jota ei ole pidetty luotettavana sitä ei ole hyväksytty ja osaan ei ole saatu mitään selvitystä tästä on sitten tehty tämmönen kokonaisarvio eli niihin liittyen näihin tuloihin liittyen että meillä on tämä arvioitu ja siitä tulee se lopputulos
Kuortti: Ja tässä tarkastuskertomuksessa jossa on joku tämmönen yhteenveto ja sivu 29 jossa on tulot menot arvioidut te , että osa ei ole hyväksytty mutta osa on hyväksytty tulopuolellakin niinkö
Kuortti: Kyllä osa on hyväksytty
Harju: Saanko mä kysyä mikä toi lappu on mikä hänellä on
Syyttäjä: Tästä tuli sivu 2
Kuortti: sivu 29 verotarkastuskertomus
Harju: Että mä tiedän mistä puhutaan
Syyttäjä: Eli tuossa on se henkilökohtaisen verotuksen puoli eikö niin te sanoitte myöskin, että häntä verotettiin ja tuli verokorotukset ja osingonjaon puoli ja ne liitty siihen tai siihen NTC tähän kasettimyyntiin
Kuortti: Kyllä
Syyttäjä: Ja tämä erotettiin tai noita tilejä kun on käyty läpi näkykö se siellä miten niin kuin suoritukset jotka on tiliotteille tullut
Kuortti: Joo, siis siellä on, tossa kertomuksessahan on todettu, että , että nää Metsäpuro, pääosin Metsäpuron suoritukset mm. on katsottu, että ne on kohdistuneet siihen salattuun kasettimyyntiin
Syyttäjä: Eli Metsäpuron osalta on salattu kasettimyyntiäpä osa
Kuortti: Joo pääosa, että tähän on jäänyt jotain sitten mikä on ollut niin kun ajallisesti eli mm. tuossa v-91 on, on yksi 15.000 mk erä joka on tullut huhtikuussa joka on ikään kuin ennen sitä aikaa jolloin tää Citylink oy aloitti, aloitti toimintansa
Syyttäjä: Joo
Kuortti: Ja sitten joitakin v.94
Syyttäjä: Metsäpuro, mitä muita suorituksia muistat suoraan niin tota on sellaisia jotka on ajateltu, ne näkyykään ehkä tuolta mutta että siis, ajateltu tänne kasettimyyntistä tai tästä yritys
Kuortti: Siellä on valtava määrä sellaisia panoja joista ei ole mitään selvitystä, osa on näitä mistä ei tiedä kenen ne on tekemiä osa on Reinikaisen omia, omia rahapanoja, ja sit se on lähinnä arvioitu sen ajan ajanjakson perusteella eli, eli se on käynyt yhteen tän sen toiminnan

ajallisten toiminnan kanssa milloin tää arvioitu kasettimyynti olis tapahtunut

Syyttäjä: Tää onkin vuosi kun se tulee sitten niitten puitteisiin vai, niin sitten on katsotaan

Kuortti: Kyllä

Syyttäjä: Joo, että siinä ei ole tarkempaa sellaista ajallista yhteyttä, että ette pystynyt mihinkään tiettyyn (hiljaista nauhalla)

Kuortti: Kylä ne vastasi sinänsä nää arvioitu myyntilulo ja tänne kertyneet varat niin toisiaan niin, että näin on, Verovuosi kohtaisesti

Syyttäjä: Verovuosi kohtaisesti sitten katsottu, mutta siinä on tosiaan siinä on molempia, että se kannattaa, että siinä on myös kasetti, kasettimyynti ja sitten niin näitä. Mihin aikaan teidän käsityksen mukaan nää lopetti sitten toimintansa tää, nää tässä teidän tarkastuksessa miten se meni, että siinä on Citylinkkiä että

Kuortti: Joo siis se valmistustoiminta on käsittääkseni loppunut Citylinkin osalta Elokuussa -92 ja sen jälkeen sitä toimintaa jatkoi Etronia jonka osalta ei ole kirjanpitoa pidetty lainkaan ja ilmeisesti on loppunut vuoden -93 alkupuolella se kasettien lataustoiminta joita kasettia sitten NTC myi edelleen ja, ja sen jälkeen tuli tämmönen Orivedelle toimiva Balstar Oy valmistajaksi ja kasettia sitten vuoden alkupuolelta lukien

Syyttäjä: Balstarin näkyy siellä vai näkyykö silloin, tai tavallaan otettu tässä teidän tarkastuskertomuksessa huomioitu tai keskittykö tää nyt sitten näihin kahteen muuhun

Kuortti: Ei - mä en ole tarkastanut Balstar Oy:tä

Syyttäjä: Balstar näyttäisi olevan samalla toimialalla niinkö

Kuortti: Kyllä, että siis kasettien lataustoimintaa

Puheenjohtaja: Ette ole tarkastanut mutta mihin se perustuu tää tieto jolloin tehty johtopäätöksiä jossa

Kuortti: En ole, tarkastanut eräät toiset verotarkastajat

Puheenjohtaja: Ja niin on tehty johtopäätöksiä jossa

Syyttäjä: (keskeyttää) lähinnä tää toimialatieto, että se jatko samalla toimialalla, että sen perusteella

Kuortti: Ja kyllä meillä siis kerrottiin tarkastuksen aikana jo silloin mä, hetkinen se oli -94 kun aloitettiin niin silloin ihan ei siinä ollut mun mielestä mitään, että kasetit valmistettiin - joita NTC silloin myi niin valmistettiin Balstar tiloissa Orivedellä, kyllä se kerrottiin sielläkin ei siinä ollut mitään, silloin kun me tehtiin tätä verotarkastusta NTC:n ja Citylinkkiin

Syyttäjä: Mihin se perustui silloin se tieto

Kuortti: No se perustui yritykseltä saatuun tietoihin, eli silloin Yrjö Reinikainen on kertonut silleen

Syyttäjä: NTC jatkoi sitten toimintaa pitempääkin vai mitä katsot

Kuortti: Kyllä

Syyttäjä: Eli lähinnä mä tarkoitan teidän toimin, päätty tavallaan tai siis se tarkastus ja nää mitkä on ollut tuolla. Tiedätte tään hovioikeuskin asian niin olis tää NTC kuitenkin jatkoi toimintaa vielä sen jälkeen vai loppuiko sekin toiminta vai? Onko teillä siitä tietoa

Kuortti: Siis se on jatkanut, ymmärtääkseni meni konkurssiin tai sitten rauennut konkurssi vuonna -99 en nyt eksaktiksi muista mutta, että minä vuonna mutta selvästi tän tarkastuksen jälkeen kyllä useita vuosia yhtiö toimi

Syyttäjä: Tarkastus mikä on ollut tähän NTC:n se on koskenut tiettyjä vero kausia vaan sen jälkeen siihen ei ole puututtu

Kuortti: Ei, ei meidän toimesta ole, mä en tiedä sitä onko sitä kukaan muu tarkastanut, mutta varmaankaan, että se on

Syyttäjä: Mikä oli idea tutkia NTC:n yhteydet näihin kahteen yhtiöön vai

Kuortti: Ei ollut alun perin mikään, mikään varsinainen idea vaan se tuli sen tarkastuksen aikana esiin, että näitä yhteyksiä on ja sen jälkeen niitä ruvettiin vasta tutkimaan, että

Syyttäjä: No mikä idea, tai siinä on ollut, että se Balstar jäi pois siitä

Kuortti: Mä totesin jo - itse asiassa se tarkastettiin toisten henkilöiden taholta ja, ja oli Tampereelta se verotarkastaja, ne meni vähän päällekkäin ja, aloittaminen meni päällekkäin ja tota

Syyttäjä: Onko teillä siitä teillä on ollut sitten täällä. Aloitetaan niin sitten vaikei näihin kuitteihin sinällään yksityiskohtiin ainakaan pysty niin onko niin, että te ette millään tavalla kun te olette katsonut niitä tilejä, että te ette ole sinällään välittänyt siitä, että mihin ne on niin kuin mennyt tavallaan ne mennyt tavallaan se raha sieltä Reinikaisen tililtä

Kuortti: Ei nimenomaan me ole pyritty sitä asiaa tutkimaan mutta kuten niistä näkyy niin nehän on ne pääosa tililtä nostosta - on vaan nostoja tililtä - sieltä ei näe mihin rahat on menneet. Toki osasta näkyy mutta mä olen keskitytty niihin suurimpiin summiin (nauha 13min) ja tää oli siinä mielessä vielä hankala - joka ikinen kuittihan piti pyytää sieltä pankki, pankin konttorista jossa se oli - jossa tää tapahtuma oli tehty - ja sitten oli tietysti iso joukko näitä kotitietokoneella maksettuja suorituksia joiden osalta mitään varsinaisesti muuta tositetta ollut saatavissakaan, että niitä on toki selvitetty. Siinä ei päästy kovin pitkälle

Syyttäjä: No mikä mielikuva sitten se varmaan näkyy näistä saldoista, että oliko, oliko siellä pankkitileillä siis varsinaisesti pysyvästi isompaa saldoa

Kuortti: Ei ollut, että ei ollut kuin mittava raha liikenne - mutta että tilille panoja ja nostoja on, en nyt osaa täsmälleen saman verran mutta että molempia runsaasti eli, että siitä näkee ihan jos tietty raha summa tulee se voi lähteä välittömästi pois, että

Syyttäjä: Onko niin ettei pääosin ei oo selitettä vai

Kuortti: Ei niin kuin sanottu niitä on toki siellä joissakin on siellähän on mennyt Citylinkille on mennyt ja sitten siellä on voinut mennä tälle Yrjö Reinikainen KY:lle on suorituksia ja, ja näin pois päin mutta

Syyttäjä: Menikö näe suoritukset tänne Heikki Metsäpurolle täällä on puhuttu lainan maksuista sitten kanssa siellä oli niitä millä tavalla ne otettiin huomioon vai onko ne katottu kanssa vaan pelkästään niin kuin muu miksi tai tuloiksi Reinikaisella

Kuortti: Pääosin ne on katsottu koska ne, niistähän ei ollut selvityksiä niistä luotoista tälleen, että olisi nähty milloin luotto on annettu, että mähän olen pyrinny tossa nimenomaan tutkimaan niin olisko Metsäpuron tileille mennyt näitä Reinikaisen pankkitileiltä suorituksia ja niin kuin todentais tän, että raha on maksettu takaisin nimenomaan tällaisista luotoista semmosta ei pystytty suoraan tekemään toki siellä joskus on paljon nostoja kun on vaan nostettu niin raha ulos niin onhan se mahdollista ollut sen jälkeen

Syyttäjä: Teillä on tän Metsäpuronkin tili käytössä vai, teittekö vertailuja

Kuortti: Joo, kyllä totesin että on tehty, hänellä ei ollut, niistä ei oikeastaan pääasia, päässyt eteenpäin tän asian selvittämisessä

Puheenjohtaja: Oliko se niin että, että te olisitte tähän ohimyyntiin nähden Metsäpuron tilejä vai Reinikaisen tilitapahtumiin

Syyttäjä: Kokonaisuuden

Puheenjohtaja: Myös tähän Reinikaisen

Kuortti: Kyllä, kyllä, että tähän luototukseen jos olis liittynyt, jos siellä olis niin kuin vastaavia näkynyt että sinne on tehty. Mä korostan tekoon, että onhan se mahdollista että jos on käteisenä annettu rahoja ja myös Metsäpuro pistää sen itse tilille niin eihän siitä tiedä enempää eihän sitä tiliotteelta näe mitä siinä on tapahtunut

Puheenjohtaja: Tämmöistä ette seurannut että oliko siellä semmoisia käteispanoja

Kuortti: Voi, siis siellä ei merkittäviä sellaisia ollut, jos mennään kauhean yksityiskohtaisiin sit pitää kyllä sanoa, että mä en pysty ulkoa vastaamaan että

Syyttäjä: Tuota, tällainen muistikuva olis (sana epäselvä) Metsäpurolla ja muiden yhtiöiden kanssa liiketoimintaa kuin Reinikaisen yhtiön, tai siis mihinkä kaikkien yhtiöiden kanssa sillä oli liiketoimintaa

Kuortti: Jos kysytään nyt, jos korostetaan mä en ole sinänsä tarkastanut sitä Starlon Oy:tä enkä tätä K-Tuotetta jotka oli Metsäpuron firmoja. Kyllä ne on ainakin NTC:n ja Citylinkin kanssa ja niillä on ollut kaupankäyntiä mitä on niiden yhtiöiden tarkastuksissa ilmennyt, ei kovin laajamittaista ymmärtäakseni mutta siis, siis niin kuin tositteista mitä näkee myyntilaskuista, mutta niitä on

Syyttäjä: Sinne Balstarin suuntaan on muistatkeko

Kuortti: Sinnekin on mahdollisesti ollut niin kuin sanottu. En ole tarkastanut näitä Metsäpuron yhtiöitä

Syyttäjä: Jos annettaisi verottajan tai Harjun kysyä hiukan ja mä tutkin pikkasen näitä kuitteja sillä aikaa

Verottaja Ristola: Joo eli tota tää NTC: verotarkastus johti sitten siihen, että tota tutkittiin myöskin Reinikaisen henkilökohtaiset tilit eikö niin, pankkitilit siis joo nimeättekö nää pankkitilit nää henkilökohtaiset missä ne oli ja tota minkä numeroiset tilit

Kuortti: SYP konttori tää yhdyspankki silloin se oli Raisio 227818-2064 toinen Janakkalan Osuuspankki tili numero 507811-23359 siellä on ollut sitten Suurhelsingin osuuspankissa eräs tili jonka voinen siellä ei kovin montaa tapahtumaa mutta

Verottaja Ristola: Sillä ei ehkä ole merkitystä tässä asiassa niin sitä ei tarvii mutta onko nyt niin, että nää nimenomaan oli Reinikaisen henkilökohtaisia pankkitilejä eikä niitten Reinikaisen henkilöyhtiöiden pankkitilejä

Kuortti: Ei kyllä nää on Yrjö Reinikaisen henkilökohtaisia tilejä

Verottaja Ristola: Selvä ja tota tässä verotarkastuksessahan selvisi, että näille henkilökohtaisille pankkitileille on tullut tuntemattomien henkilöiden rahapanoja vuosittain useita kappaleita esimerkiksi v.-93 viisi kappaletta yhteissummaltaan 51,400 mk ja vuonna -94 9 kappaletta 63,975 mk niin tota selvitättekö sitä miksi ja mistä syystä nämä ovat jääneet tuntemattomien henkilöiden rahapaoiksi ja mitä verotarkastuksessa tehtiin jotta oltaisi saatu selville mistä tää raha tulee

Kuortti: Niin niistä ei yksinkertaisesti saa niistä tilillepanoista ei, ei pysty tunnistamaan sitä kuka on niin kuin rahat tilille pannut

Verottaja Ristola: Se ei selviä sieltä pankki tiedoista

Kuortti: Ei, ei pystytty selvittämään

Verottaja Ristola: Joo, no onko Yrjö Reinikaiselle varattu tän verotarkastuksen kuluessa niin mahdollisuus esittää selvitystä mitä nää koskee nää raha panot ja kuka ne on tehnyt

Kuortti: Kyllä on

Verottaja Ristola: Hän ei sitten ole näistä kaikista pystynyt tätä selvitystä antaa joko ollenkaan tai sitten hyväksyttävää (Ristola kysyy ja itse vastaa kysymyksiin, tällaista ilmenee hänellä aiheettoman paljon ja on moitittavaa)

Verottaja Ristola: Millä perusteella nää on sitten katsottu veronalaiseksi tuloksi

Kuortti: Meillähän on Suomessa niin kuin lähtökohta tällainen hyvin laaja tulonveron alaisuus eli periaatteessa kaikki rahat ja rahan arvoisena saadut etuudet ovat veronalaista tuloa ellei ole toisin säädetty ja nyt on tietyt tulot on säädetty verovapaiksi myös sosiaaliset etuudet mutta noin lähtökohta on kaikki on veronalaista tuloa, että tähän on tullut tiettyjä lainsäädäntöön tiettyjä voiko sanoa yksinkertaistuksia jotkut valuutta, valuutan vaihdosta saadut kurssivoitot tiettyyn rajaan asti samoin kuin kotiuttamisesta myyntivoitot ei ole tiettyyn rajaan asti verollisia mutta -90 luvun alkupuolella ne ei näitä rajoituksia ollut ja tai sitten jos on kyseessä perintö tai lahja niin ne on sitten sen oman verosäännösten puitteissa mutta muuten Suomessa on hyvin laaja noin verovelvollisuus

Verottaja Ristola: Tuliko tässä verotarkastuksessa esille mitään sellaista niin kuin täällä on mun ymmärtääkseni väitetty, että nää voisi olla Reinikaisen yksityisottoja niistä kommandiittiyhtiöistään, onko verotarkastushavainnot tämmöstä näkemystä

Kuortti: Ei, että siis tietysti taas kerran totean sen, että on sinänsä mahdollista jos kommandiittiyhtiöstä on nostettu käteisenä rahaa ja sitten täällähän on Reinikaisen omia tilillepanoja ja sitten laitetaan omille pankkitileille se on mahdollista mutta että suoraan yhteyttä näiden niin siellä saattaa yksittäisten, mä taas korostan sitä, että mä en nyt voi ottaa kantaa kun täällä on satoja tilitapahtumia etteikö sitä saattaisi löytyä jokunen tällainen

Verottaja Ristola: Selvä, no tota tää yksi tietty lasku joka koskee jos otatte esille sen tarkastuskertomuksen sivun 4 eli Reinikaisen henkilökohtaisen tarkastuskertomuksen sivun 4 on siis Starlon oy:n lasku - se on siinä numerolla 11 siinä sivun 4 puolivälissä eli koskee vuotta -94 ja ykkönen Heikki Metsäpuro maksanut suoritukset Starlon Oy on suluissa ja 4.7-94 ja markkamäärä on 20.000 mk

Syyttäjä: Onko tää nyt tää mitä me 11 sitten kaseteista
Kuortti: Joo, siitä on
Verottaja Ristola: Starlon Oy:n ja tän Metsäpuron suoritus kaseteista
Puheenjohtaja: Ja se on sitten 11

Verottaja Ristola: Että Yrjö Reinikainen olisi rahoittanut tän Starlon Oy:n niin kuin näitä kasettihankintoja ja tän tota puolustuksen esittämän 30.6.-94 olevan tota laskun mukaan niin täällä on tällainen merkintä, että kuitataan maksetuksi 30.6-94 Yrjö Reinikainen ja sitten täällä on selitetty, että Reinikainen olisi niin kuin kuitannut saaneensa nää rahat tän, tänne tota International:n kassaan ja sitten tota maksanut itse omista rahoistaan tän 20.000 sitten tänne, tänne Internationalin tilille koska tällä ostajalla ei silloin heti ollut tätä rahaa. Niin tuliko siellä verotarkastuksessa esille mitään semmoista, että, että tota 30.6 olisi sitten raha liikkunut Reinikaisen henkilökohtaiselta tililtä tänne Internationalin tilille

Kuortti: Ei sitä tullut - mutta ei nyt sitä ei varmaan silloin ole tarkastettu tätä asiaa - koska tää on tullut vasta myöhemmin esille. Mähän olen ollut - tehty tarkastus -94 vuonna - ja ja tää tähänkin on vastineissa esitetty - tähän saman tyyppinen selitys on sitten tehty vasta myöhemmin ja ja sitä ei ole hyväksytty sen vuoksi koska sitä ei ole ollut jäljennöstä siitä NTC:n kassatilistä siitä, siitä, että sinne olisi todella rahat kirjattu.

Verottaja Ristola: No eli näyttö siitä, että raha olisi liikkunut ei ole, elikkä että Reinikainen olisi maksanut sinne yhtiöön

Kuortti: Niin sitä ei ole näissä asiakirjoissa ainakaan mitä mulla on esitetty niin ei ole semmosta pystytty toteamaan

Verottaja Ristola: Mennään sitten toiseen asiaan niin te olette tarkastanut tän NTC:N tai tän Citylinkin myös eikö niin, no tota muistatteko tuliko se Citylinkin tarkastuksessa esille tämmöstä kasettien myyntiä Metsäpurolle oliko siellä tositteita että Citylink olisi myynyt kasetteja Metsäpurolle

Kuortti: Muistaakseni siellä on yksittäisiä tapahtumia ollut

Verottaja Ristola: Tota täällä on tää, tässä tota Helsingissä käsitellyssä Rikosasiassa tääs pöytäkirjassa on sellainen maininta, että ei olisi tota täältä Citylinkin kirjanpidosta löytynyt kuin yksi ainut lasku kasettien myynnistä Metsäpurolle yhtiölle 18.000 mk vahvistaa tää on nyt ihan tällainen irrallinen mutta

Kuortti: Tää on yksi yksittäinen kysymys johon en mä pysty millään vastaamaan exattiksi kyllä tai ei

Verottaja Ristola: No mutta kuten äsken sanoitte ettei ole ainakaan paljon ollut tällaisia kuitteja, että, että tota kasettikauppaa on ilmeisesti käyty mutta sieltä Citylinkin kirjanpidosta ei löydy niin kuin vastaavia tositteita

Kuortti: Joo, siis Citylinkin kirjanpitoahan oli hyvin puutteellinen, että eli sehän hankaloitti sen tarkastuksen tekemistä

Verottaja Ristola: Ei sitten tässä vaiheessa taida olla muuta

Puheenjohtaja: Kirjanpito oli puutteellinen, ettei siitä ei voitu. Pystyttiinkö siitä päättelemään sitten tätä kasettikauppaa Citylinkin ja Metsäpuron välillä

Kuortti: Oikeastaan me ei nyt sitä yksittäistä Citylinkin ja Metsäpuron välistä kauppaa varsinaisesti tutkittu. Sehän tehtiin semmonen kokonais laskelma siitä mitä siellä oli ostettu kasettirunkoja ja mitä oli myyty, myyty sitten kaikille asiakkaille kasetteja ja siitähän tuli se erotus mikä sitten arvioitiin puuttuvan

Syyttäjä: Ja sitten myynti tapahtumat ne on nyt selvinnyt sitten niistä mitä olette pystynyt selvittämään siitä puutteellisesta

Kuortti: Joo, joo nyt oikeastaan, oikeasti mahdollista, että sitä pystyisi Citylinkin tarkastusaineistosta kaivamaan tän tiedon mutta mä en pysty nyt tässä sitä palauttamaan mieleeni

Puheenjohtaja: Harju

Harju: Kuka hoiti Citylinkkiä käytännössä

Kuortti: Niin mitä tarkoitti

Harju: Citylinkissä hoiti - tätä suorite tehtävänsä
Kuortti: Citylink toimi Turussa
Harju: Oliko Reinikainen Turussa
Kuortti: Niin mitä nyt tarkoitetaan toimimisella, että hän, hän oli NTC toimitusjohtaja jonka tota toimipiste oli Hämeenlinnassa, että siinä mielessä NTC:llä oli myyntikonttori kylläkin Turussa mutta, mutta
Harju: Tuliko teille tutkinnassa mitään sen vastaista kun Metsäpuro sanoi, että hän osti Citylinkiltä suorittaessaan ostoksia niin sen hoiti Kuusisto
Kuortti: Joo Kuusisto oli töissä siellä, Turussa
Harju: Hän oli myös hallituksen jäsen Citylinkissä, ainoa hallituksen jäsen, eikö niin?
Kuortti: Tohon nyt en taas en - tähän yksityiskohtaan ota ja miltä ajalta puhutaan niin
Harju: On omistanut Citylinkin?
Kuortti: Kyllä joo, omisti
Harju: Eikös se jo silloin selkeästi todettu, että hän oli hallituksen ainoa jäsen? mutta tuota tarkastitteko te Starlonia
Kuortti: En ole tarkastanut Starlonia
Harju: Metsäpuron yhtiötä
Kuortti: Ei, en ole tarkastanut
Harju: Mitä mieltä olette ollut onko siellä kaikki se NTC:n myynti niin sitä ei ole tehty
Kuortti: Joo sitä en ole tehnyt
Harju: Taisitte sanoa, että te ette ole tarkastanut Balstaria., johtiko Balstar syytetoimenpiteisiin
Kuortti: Mä en tiedä, mutta sen verotarkastuksen perusteella mikä aikanaan tehtiin ei varmaankaan johtanut
Harju: No sitten näistä tositteista onko teidän mielestänne selvää kun yksityistilille joku panee rahaa itse esimerkiksi niin tarvitsee se jotenkin yksilöidä miksi se sinne pannaan omalle tilille oletteko te nähnyt sellaista harrastetaan kovin paljon
Kuortti: Ihmiset on varmaan erilaisia ja tässä suhteessa on ollut täysin mahdollista laittaa sinne rahaa laittamatta mitään viitettä
Harju: Eikö ole pikemminkin tavallista, että ei tule kirjoittaneeksi siihen panolappuun mitään muuta kuin , että rahaa menee sisään
Kuortti: Joo. En osaa ottaa siihen kantaa onko se tavallista vai epätavallista mutta
Harju: Sen sanoo kyllä järkikin valitettavasti. Tuota entäs sitten niiden kirjoittamisesta, miten te päättelitte, että ne jotkut panot ei olisi Reinikaisen itse suorittamia panoja
Kuortti: Tää allekirjoitus ei, ei viittaa Reinikaisen allekirjoitukseen
Harju: Entä se muu teksti, oliko sillä jotain merkitystä tässä arvioinnissa
Kuortti: Ei niissä ollut mitään tekstiä
Harju: Mutta onhan siellä tilinumerot ja tällaisia ja myöskin nimet kirjoitettu niin selkokielellisesti eikö niin
Kuortti: Ei niissä ole
Harju: Osassa ei ole
Kuortti: Osassa ei ole niin
Harju: Joo mutta osassa on
Puheenjohtaja: Saajan. Saajan nimeä vai
Kuortti: Ei niissä saajan, mut siis sen joka on ne rahat laittanut sinne tilille niin
Puheenjohtaja: Mitäs Harju tarkoitti saajan vai tilinumeroa tai
Harju: Siis mun mielestä on jopa jonkinlainen allekirjoituskin mutta tuota, suorittitteko te jotain oikein niin kuin kunnollista tutkintaa tässä, että ne ei voinut olla Reinikaisen omia panoja teidän mielestä
Kuortti: Ei siis täähän nyt lähinnä perustuu tähän, että tää allekirjoitus ei ole Reinikaisen ainakaan, verrataan hänen allekirjoittamiin raha panoihin niin siinä on selkeä ero
Harju: Tuota kun nyt katsoo nopeasti näitä tota, näitä tota tiliä joista nyt tietysti olennaisin

on ehkä tää -94 kuitenkin se on nyt avainasemassa niin näyttäisi siltä, että alkusaldo on 9048 markkaa ja loppusaldo 9952 markkaa eli se kai tukee nyt sitä, että ne panot mitkä on tullut on myös menneet aika vilkkaasti

Kuortti: Niin varmasti on siis näin, näinhän siitä pystyy päättelee niin kuin tässä on todettu, että siellä on paljon tehty nostoja siellä on monesti kun raha tulee niin se lähtee myös välittömästi

Harju: Tää Janakkalan osuuspankin saldoluettelo tässä on , jotenkin tuntuu ikään kuin kautta linjan se olis näin tapahtunut siellä on joitakin isompia panoja sitten ne on myös nopeasti ja vilkkaasti lähtenyt ne rahat sieltä

Kuortti: Kyllä tämmönen yleisvaikutelma on siis tällainen ihan oikein

Harju: No tuota tiesittekö te oliko Reinikaisella rahaa käytössänsä. Tiesittekö oliko hänellä resursseja niin kuin suoritella panna itse tai antaa sinne rahaa tuon verran

Kuortti: Minulla ei ollut tietoja, ei ole edelleenkaan tietoa hänen käteisvaroistaan

Harju: Tuota, tutkitteko te sitä kommandiittiyhtiötä mitä hän pyöritti, josta hän kai pääosan tuloistaan sai

Kuortti: Nyt riippuu mitä kommandiittiyhtiötä tarkoitate. Takaraja Partners Ky on tarkastettu

Harju: Joo sitä en tarkoita

Kuortti: Mutta sitä Toimisto- ja tilipalvelu Yrjö sitä en ole tarkastanut

Harju: Oliko se niin, että se Takaraja Partners Ky hoiti lähinnä kirjanpidollisia tehtäviä

Kuortti: No nää on molemmat hoitanut niitä, että

Harju: Joka sellainen joka kai meni vähän edestakaisin meni Kuusistolle välillä

Kuortti: Joo se oli Takaraja Partners

Harju: Tätä Yrjö Reinikainen Ky

Kuortti: Siis Yrjö Reinikainen Ky:stä tuli se Takaraja Partners siis takaraja Vesa Kuusito mutta sitä Toimisto- ja tilipalvelu Yrjö reinikainen KY:tä sitä en ole tarkastanut. Joo

Harju: Joo, eli sellaista vertailua joka olisi antanut tulokseksi niiden välisistä, siis Yrjö Reinikaisen omasta ja tilinkäytöstä ja sitten tän KY:n niin semmoista ei ole tehty

Kuortti: Siitä ei sillä lailla ole tehty, että olis tarkastettu KY:n kirjanpito

Harju: Joo, tää kun te sanoitte, että lähtökohta on ollut silloin, että kaikki on tulonveron alaista tuloa mutta tarkoittaa kai sitä, että jos se tulee jostain semmoisesta lähteestä, että se tarkoittaa korvausta työstä tai jostain muusta eikö niin

Kuortti: Ei sen pitää tietysti olla luonteeltaan tuloa

Harju: Kaikki tilille panot ei kai voi sentään olla tuloa

Kuortti: Ei

Harju: No aikanaan tää perustui tällainen arviointi sitä kutsuttiin kai kauniisti selvittämättömäksi omaisuudenlisäykseksi josta kyllä on täälläkin joku maininta niin, niin tää, että nää tilit sinänsä on eläneet voimakkaasti suuntaan ja toiseen niin se kai ei ollut sitä aikanaan tapahtuvaa tarkastusta jossa todettiin, että ei ole omaisuuden lisäystä se kai perustuu vuoden vaihteen niin kuin totaali tietoihin miten varallisuutensa oli lisääntynyt tässä ei kai siitä ollut kysymys

Kuortti: Ei. Siis silloin siis tähän on ollut, ollut yksi joka niin sanottu todettu, totesitte tavallaan, että jos vuoden lopussa ei henkilön niin kuin varallisuus on, on lisääntynyt ikään kuin verrattuna alkuvuoteen enemmän kuin mitä hänen tulojen ja sitten mahdollisten luottojen kautta olis mahdollista niin sitä kautta on, on ollut tällainen jako on periaatteessa edelleenkin yksi mahdollinen verotusmuoto. Koska meidän verotus tapahtuu vero vuosittain niin silloin tavallaan se tällainen tarkastelu tehdään

Harju: Siirä arvioinnista tässä nyt ei taida olla

Kuortti: Ei ole -tässä ei ole siitä kyse

Harju: Mä olisin kysynyt siitä -91 siellä on nyt just tää osakekauppa josta on, se on toisin sanoen onko se laskettu nyt sitten nimenomaan peiteltyksi

Kuortti: Kyllä, (ääni puuttuu) se on Reinikainen on katsottu tässä tosiasialliseksi Citylinkin

omistajaksi NTC ja Citylink on välittömässä verotuksessa yhdistetty

Harju: Niin tarkoittaako se sitä, että kun Citylink tai kumpi se nyt oli Citylink vai Kuusisto joka nyt osti Reinikaiselta 280.000 markalla Scandexan osakkeet niin se on niin kuin nyt yhdistetty tähän

Kuortti: Niin se on katsottu peiteltyksi osingonjaoksi. Näillä osakkeilla ei meidän näkemyksen mukaan ollut kun yhtiö konkurssikypsä mitään todellista arvoa koska sieltä oli kaikki omaisuus myyty pois, käytännössä sen arvo oli nolla

Harju: Oliko kaupassa jotain teidän tutkinnan mukaan jotain eriskummallista

Kuortti: Niin tähän on siinä edellisessä toisessa yhtiötä koskevassa oikeudenkäynnissä käsitelty kyllä aika perusteellisestikin, että muun muassa tähän rahoitukseen yksi kuvio eli tää Kuusisto otti lainaa tän osakekaupan tekemiseksi ja sen lainan vakuutena oli Yrjö Reinikainen Ky:n tekemä talletus

Harju: Niin hänellä oli varoja sen verran entuudestaan siis KY:llä koska teki talletuksen niin kai on ollut

Kuortti: Joo kyllä joo

Harju: Mitä muuta siinä oli semmoista kummallista, että se on katsottu peiteltyksi osingonjaoksi, eli olisiko teidän kielestä tota hra Reinikaisen pitänyt ilmoittaa 280.000 mk tulona kun hän on saanut sen kaupalla

Kuortti: EN. Ei me on lähdetty siitä, että konkurssikypsän yhtiön osakkeella ei ole arvoa jolloin kaikki siitä saatu osakekaupasta saatu raha on on ollut peiteltyä osinkoa

Harju: No mutta kysyinkin, että olisiko Yrjö Reinikaisen pitänyt vuoden -91 veroilmoituksessaan ilmoittaa 280.000 mk tulonaan saamana tulona kun hän on kokenut että se on kauppa. Onko hän teidän mielestänne salannut sellaisen tulonmäärän tähän on nyt osa sitä eikä niin

Kuortti: Mä en nyt pysty sitä todistamaan tässä onko Yrjö Reinikainen ilmoittanut tämän kaupan

Harju: Mutta jos hän on ilmoittanut sen kauppana niin olisiko hänen pitänyt teidän mielestänne ilmoittaa se tulonaan jostain syystä

Kuortti: Ei siis, tulonaan kyllä jos siitä jäänyt ikään kuin netto arvoa

Harju: Hän on ilmoittanut sen kaupan tietysti ja se näkyy tietysti kun hän ei ole enään omistanut niitä ja se johtaa tavallisesti kyselyyn, mutta mä yritän nyt kysyä sitä pidätkö te tilannetta sellaisena, että Yrjö Reinikaisen olisi pitänyt tuloihinsa merkata tää 280.000 mk saatuna tulona jostain yhtiöstä

Kuortti: Kyllä

Harju: Mihin se perustuu

Kuortti: Se perustuu juuri tähän äskeiseen mainitsemaani kun siitä on saatu 280.000 mk sillä ei ole ollut arvoa

Harju: Joo mutta jos henkilö joka tekee kaupan tekee kaupan oletteko te todennut, että he ihan tieteen tahtoen, onko teillä näyttöä siitä että he tieteen tahtoen tekivät siitä valekaupan tai oliko se heidän mielestään todellinen kauppa, mitä Kuusisto siitä sanoi

Kuortti: Mä en tiedä mitä Kuusisto siitä on sanonut, että

Harju: Ei sitä kauempaa tarvitse ilmoittaa saatuna tulona jota verotetaan suoraan sellaisenaan. En ihan ymmärrä tätä logiikkaa

Kuortti: Joo tää logiikka

Harju: Mä ymmärrän että peiteltyssä osingon jaossa se lisätään verotukseen sen mä ymmärrän

Kuortti: Joo

Harju: Mutta mä en ymmärrä sitä, että voisiko hänellä olla velvoite ilmoittaa 280.000 mk tuloa kun hän itse katsoo tehneensä kaupat

Kuortti: Niin se on tän peiteltyyn osingonjaon ja on verotuksen välttämiseksi näin olisi pitänyt tehdä

Harju: Nyt ei puhuta verotuksesta nyt puhutaan siitä onko hän tehnyt todellisen

laiminlyönnin rikosoikeudelliselta kannalta veroilmoitukseen

Kuortti Mä en nyt varmaankaan ole oikea arviomaan tätä rikosoikeudellista puolta tässä että

Harju: Sitä mä yritän kysyä, että mihin se perustuu että te katsotte että tällöinen olisi pitänyt laittaa sinne

Kuortti Niin siis se johtuu tästä niin kuin verotuksen toimittamisesta eli silloinhan kyseessä ei olisikaan peitelty osinko jos se olisi ilmoitettu, niin kuin nyt tää, nyt on tää, tässä menee nyt

vähän käsitteet niin kuin sinänsä sekaisin, että kun tää on mielletty kaupaksi eikä osingoksi

Harju: Eikö se nyt ole niin, että tuota aika vaikea on kaupantekijöiden se pitää sitä todellisena niin mennä ilmoittamaan verottajalle, että tää ei olekaan kauppa tää on mun saamaa tuloa. Tuntuisko luontevalta, tekevätkö jos peiteltyä osingonjako katsotaan niin eikö se ole verottajan harkintapäätös eikö niin

Kuortti Niin sehän lähtee siitä, että yhtiö on maksanut osakkaalle jotain enemmän kuin on ollut sen ikään kuin kaupankohteen arvo

Harju: Mikä tää yhtiö tässä oli tota se joka antoi Reinikaiselle peiteltyä osingonjakoa

Kuortti Se on katottu se on Citylink, NTC kautta Citylink, Citylink

Harju: Ostaja oli Citylink vai se, kuka nyt edellytti sitä, että, että myös paitsi, että piti arvioida että Citylinkin tämä tekemä kauppa ei olisi pätevä vaan se on peiteltyä osingon jakoa niin olisi pitänyt arvioida myöskin niin, että verottaja tulee niin kuin yhdistämään toiminnot eikö se olisi edellyttänyt näitä tietoja

Kuortti Joo nythän tässä on, että tää on arvioitu toisin, että tässä on osapuolet mielestään tehneet kaupan ja verottaja katsoo, että tässä on kyseessä osinko

Harju: Tätä minä tarkoitan

Kuortti Joo

Harju: Näinhän se on, mutta mennään sitten eteenpäin

Syyttäjä: Kun tää Citylink näitten perusteella sellainen osakekauppa saatu siis 733,514 mk ja mistä se näkyy sitten se mistä hänen on pitänyt veroa maksaa onko se näitä jälkiveropäätöksiä siellä teillä

Verottaja: Puheenjohtaja saanko nyt sanoa tähän, että kun on kyse tästä vuodesta -91 niin tota 733.514 on se yhteissumma joka siltä vuodelta on verotettu mutta siinä on tota tätä NTC:n ohimyyntiä 443.514 mk josta tässä rikosasiassa nyt oikeasti on kysymys ja tää osakekaupat on ihan muu juttu ei täällä vahingonkorvausasianakaan ei sisällä näitä osakekauppoja et se on nyt vähän

Syyttäjä: Se on vähän pienempi, se on hiukan pienempi

Verottaja: Se ilmenee tässä tarkastuskertomuksessa sivulla 24 mä en tiedä mihin Harju pyrki tällä askeisella mutta, mutta se meni mun mielestä niin kuin asian vierestä

Harju: Mä kysyin sen takia, että jos lähtökohtana on 733.000 josta täällä nyt puhuttiin äsken niin se 280.000 sehän on osa sitä

Puheenjohtaja: Tää perustuu 443,000

Syyttäjä: Ja kaikki puhuu päällekin. Mut siinä on justiin ero siinä jos asiakirjassa tuu tää jälkiverotus päätös missä on tää isompi summa missä on tää isompi summa

Verottaja: Niin tässä jälkiverotuspäätöksessä on muutakin kun mitä on tarkoitettu täyttämään tän rikoksen tunnusmerkistön

Syyttäjä: Rikoksen tunnusmerkistön?

Verottaja: Se on niin kuin verotuspäätös ja osa siitä liittyy vaan verotukseen ja osa sitten saattaa täyttää jonkun rikoksen tunnusmerkistön

Syyttäjä: Oikeastaan täsmennystä koska jos asiakirjoja katsoo niin sieltä näyttäisi juuri tää, että siellä on jälkiverotuksella ensinnä 50.000 verottamatta ja siitä perustuu sitten tää 733000 Ja siitä verot ja se on suurempi summa kuin mitä on syytteessä

Verottaja: Joo tässä on tehty jokaisesta vuodelta kaksi jälkiverotuspäätöstä ja se toinen perustuu tähän tota tähän Citylinkin tarkastuskertomukseen ja toinen perustuu tähän Yrjö Reinikaisen henkilökohtaiseen verotarkastuskertomukseen. Niitä on käsitelty teknisistä syistä ja kun todistaja äsken niin kuin selitti niin kahdella eri tarkastuskertomuksella ne on vähän senkin

tähden että, että tota ei eri vero verovelvollisten niin kuin tota tietoja ei voi sotkea ihan mielin määrin vaan ne pitää, pitää vähän erillään

Puheenjohtaja: Eikö -91, 92, 93 perustuu pelkästään ohimyyntiin elikä tää sivulla 24 oleva

Syyttäjä: Tota -91,92,93 siellä ei ole tällaista mut näistä tosiaan asiakirjoja jos joku katsoo puheenjohtaja

Puheenjohtaja: Tää sivulla 29 on kyllä puheena oleva 91-93 muuta tuloa

Verottaja: Anteeksi nyt mä en kuullut

Puheenjohtaja: Sivulla 29 on näitä muita tuloja ne ei ole tässä

Verottaja: Ne perustuu tähän

Puheenjohtaja: Ne ei ole niin kuin ohimyyntiä perustuvia mikä tässä veroviraston korvausvaatimuksessa eikä syytteessä ei ole näitä eriä sivu on 29 eriä vuodelta -91

Verottaja/Ristola : Korvausvaatimuksessa on sivu 29 erät vuodelta -91,93 ja 94 koska tää luvut 50.000, 50,000 ja 100,000 perustu tähän Yrjö Reinikaisen henkilökohtaiseen

verotarkastuskertomukseen jossa todettiin, että näitä tiettyjä tota tilillepanoja ei niin kuin niistä ei ole selvitystä ja ne on veronalaista tuloa jolloin ne on jälkiverotettu tämmöset summat 50.000, 50.000 ja 100.000 näin vuosilta -91,93 ja 94 ja näitä ohimyyntiä on verotettu 91,92,93

Syyttäjä: Joo, ja lähinnä tuossa oli tosiaan jos aineistosta vielä puheenjohtaja vielä kattoo niin tai joku muu kattoo niin tää -91 on liian suuri, suuri sen vuoksi tää jälkiverotuspäätös vielä, että en tiedä onko puheenjohtaja. Eli tän ulosottoselvityksen jälkeen kun jos lähdetään onko tää jos katsotaan vielä todistajankin kanssa vielä niin kai viittaa toi toinen viittaa numero ilmeisesti siihen henkilökohtaiseen tarkastukseen ja se toinen, toinen tuohon ohimyyntipäätökseen

Harju: Joo kyllä 50.000 tässä mainitaan tää kertomus numero mihin tää perustuu tää henkilökohtainen ja

Syyttäjä: Mikä on henkilökohtaisen tarkastuskertomuksen numero vielä

Kuortti Se on L96/00498

Syyttäjä: Eli kaikki ne jotka on henkilökohtaisen kertomuksen on sillä tarkastusnumerolla ja sitten se ohimyynti tavallaan plus sitten se toinen kertomus numero

Kuortti: Ja senkin voin sanoa jos haluatte HAL96/00515/1 on tän NTC Internationalin

Syyttäjä: Jos tästä nyt laskee vuoden -91 yhteen noista luvuista verotus on jotakuinkin yhteensä siinä on tuota noin Citylinkin ja osakekauppaa mikä ei ole sitten tuolla

Verottaja: Tää sama asia ilmenee siitä vahingonkorvaus laskelmasta jonka syyttäjä aamupäivällä heijasti tonne taululle

Syyttäjä: No sitten muitten vuosien osalta niin se käsittääkseni on ne jälkiverotettavat siis yhteneväisiä tuon vaatimuksen osalta, että siellä on ohimyyntistä erikseen jälkiverotus ja erikseen tuloverotuksesta missä on sitten lisätty se 50 ja mitä ne oli ne ja tässä syytteessä mainitut yhteissummat mitä tuolla vältetyn veron vero puolella niin näistä molemmista yhteensä vuoden -94 osalta ei sitten enää ole mitään ohimyyntiä

Puheenjohtaja: Ei sitten olekkaan

Seuraavalla sivulla päätös:

SIVU
1(1)HÄMEENLINNAN KÄRÄJÄOIKEUS
7. OSASTO

8.7.2005

DNO: R 04/1136

TL: 1

SYYTETTY

Reinikainen, Yrjö Gunnar
300346-6099Tontunmäentie 35 B 21
02200 ESPOO

TUOMIOLAUSELMA

HYLÄTYT SYYTTEET

1) Törkeä veropetos 1.12.1991 - 1.11.1995

KORVAUSVELVOLLISUUS

Valtion varoista maksetaan Yrjö Reinikaisen puolustajaksi määrätylle asianajaja Pekka Harjulle palkkioksi 5.099,70 euroa, korvaukseksi kuluista 161,60 euroa ja arvonnisävero-osuutena 1.121,93 euroa eli yhteensä 6.383,23 euroa, mikä määrä samoin kuin asiassa maksetut todistajanpalkkiot jäävät valtion vahingoksi.

Sisä-Suomen veroviraston korvausvaatimukset hylätään.

