



14.1.2004

SM-2003-03524/Ka-3

Oikeusministeriö

16. 01. 2004  
ad 12 41 2003  
04015:00/2003  
davo

Lausuntopyyntö OM 12/41/2003, 2.12.2003

## **LAUSUNTO EUROOPPAYHTIÖLAKI-TYÖRYHMÄN MIETINNÖSTÄ**

Oikeusministeriö on pyytänyt sisäasiainministeriöltä lausuntoa 15.5.2003 asetetun Eurooppayhtiölaki-työryhmän laatimaan ehdotukseen hallituksen esitykseksi eurooppayhtiön (SE) säännöistä annettuun neuvoston asetukseen (2157/2001) liittyväksi eurooppayhtiöitä koskevaksi yhtiö- ja kaupparekisterilainsäädännöksi.

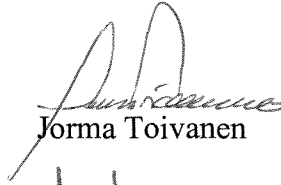
Sisäasiainministeriö katsoo, että eurooppayhtiölaki-työryhmän mietinnön mukaisilla muutoksilla on mitä ilmeisimmin vaikutusta verovalvontaan ja sen myötä nämä vaikeuttavat myös myöhemmin ilmitulevien vero- ja kirjanpitorikosten selvittämistä. Verorikosten tutkinta on aina jälkikäteistä toimintaa, mikä johtuu siitä, että verosaatavat ja mahdolliset verorikokset havaitaan vasta huomattavasti niiden tapahtumisen jälkeen, usein vasta verotarkastusten yhteydessä. Tämän vuoksi ennen eurooppayhtiöiden toiminnan ja varallisuuden siirtämistä tulisi varmistaa se, että siirrettävä yritys on hoitanut yhteiskunnalliset velvoitteensa.

Sisäasiainministeriö kannattaa työryhmän ehdotusta sijoittajien ja velkojien suojan laajentamisesta.

Lain 9 §:ssä säädetään yrityksen kotipaikan siirtämisestä Suomesta. Lain yksityiskohtaisissa perusteluissa todetaan, että jäsenvaltio voi säätää, että jäsenvaltion toimivaltaisella viranomaisella on oikeus vastustaa kotipaikan siirtämistä yleisen edun perusteella. Sisäasiainministeriön käsityksen mukaan tällaisen säännöksen lisääminen lakiin on välttämätöntä. Viranomaisilla tulisi olla mahdollisuus puuttua sellaisiin yritysten kotipaikan siirtotapahtumiin, joiden yritysten voidaan otaksua syyllistyneen petoksiin, verorikoksiin tai perusteettomiin omaisuusjärjestelyihin. Kyseinen säännös ei vaikeuttaisi asianmukaisesti toimivien liikeyritysten suunnitelmia, mutta osaltaan saattaisi ennalta ehkäistä järjestelyn käyttämistä rikosten peittämiseksi ja rikoksen selvittämisen vaikeuttamiseksi.

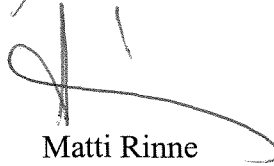
Muilta osin sisäasiainministeriöllä ei ole asiassa lausuttavaa.

Poliisijohtaja



Jorma Toivanen

Ylikomisario



Matti Rinne