

Peruspalvelut, oikeusturva ja luvat

Oy Norm-Esko Consulting Ab
Lapinlahdenkatu 31 B
00180 Helsinki

Asia: Oy Norm-Esko Consulting Ab-nimistä yhtiötä (y-tunnus 0711953-0) koskeva valvonta-asia

Päätös

Etelä-Suomen aluehallintovirasto määrää Oy Norm-Esko Consulting Ab:n maksettavaksi kolmen tuhannen (3 000) euron suuruisen rikemaksun.

Rikemaksu määrätään maksettavaksi valtiolle ja sen täytäntöönpanosta huolehtii Oikeusrekisterikeskus.

Kuuleminen

Etelä-Suomen aluehallintovirasto varasi 7.12.2023 päivätyllä kuulemiskirjeellä Oy Norm-Esko Consulting Ab:lle (jäljempänä *ilmoitusvelvollinen, yritys, yhtiö*) tilaisuuden ennen asian ratkaisemista lausua mielipiteensä asiasta sekä antaa selityksensä sellaisista vaatimuksista ja selvityksistä, jotka saattavat vaikuttaa asian ratkaisuun.

Ilmoitusvelvollinen ei toimittanut aluehallintovirastolle pyydettyä vastinetta tai muutakaan selvitystä kuulemiskirjeessä asetettuun määräaikaan 7.1.2024 mennessä tai sen jälkeenkään. Asian merkityksellisyyden vuoksi ilmoitusvelvolliselle myönnettiin puhelimitse uusi määräaika vastineen toimittamiselle, ensin 1.2.2024 asti, ja sen umpeuduttua 6.2.2024 kello 12.00 asti. Myönnettyistä lisäajoista huolimatta ilmoitusvelvollinen ei toimittanut vastinettaan asiaan.

Päätöksen perustelut

1 Sovellettavat säännökset

Rahanpesun ja terrorismin rahoittamisen estämisestä annettua lakia (444/2017, jäljempänä *rahanpesulaki, ResL*) sovelletaan lain 1 luvun 2 §:n 1 momentin 23 kohdan mukaan liike- tai ammattitoimintana kirjanpitotehtäviä toimeksiannosta hoitavaan.

ResL 5 luvun 1 §:n 1 momentin mukaan rahanpesun valvontarekisteriä koskevaa lukua sovelletaan sellaisiin 1 luvun 2 §:n 1 momentin 13, 14, 16–18 ja 20–26 kohdassa tarkoitettuihin ilmoitusvelvollisiin, jotka eivät ole toimilupavalvottavia tai velvollisia rekisteröitymään valvontaviranomaisen ylläpitämään muuhun kuin 5 luvussa tarkoitettuun rekisteriin.

ResL 5 luvun 3 §:n 1 momentin mukaan ilmoitusvelvollisen on tehtävä hakemus rahanpesun valvontarekisteriin merkitsemiseksi 14 vuorokauden kuluessa siitä, kun ilmoitusvelvollinen tulee rahanpesulain soveltamisalan piiriin.

ResL 7 luvun 1 §:n 1 momentin 4 kohdan mukaan aluehallintovirasto valvoo rahanpesulain 1 luvun 2 §:n 1 momentin 13, 14, 16–18 ja 20–26 kohdassa tarkoitettuja ilmoitusvelvollisia.

2 Aluehallintoviraston valvontahavainnot

Etelä-Suomen aluehallintovirasto katsoo Oy Norm-Esko Consulting Ab:n olevan rahanpesulain tarkoittama ilmoitusvelvollinen ainakin sen tarjoaman kirjanpito palvelun osalta.

Ilmoitusvelvollisen kaupparekisteriotteen mukaan yhtiön toimialana on liiketoiminnallisen konsultoinnin harjoittaminen (rekisteröity 24.8.1988). Yhtiön verkkosivujen (www.norm-esko.com) mukaan Norm-Esko Consulting Oy on vuonna 1988 perustettu tilitoimisto, jonka asiakaskunta koostuu eri toimialoilla toimivista ja erikokoista yrityksistä. Verkkosivujen mukaan yhtiön tarjoamia palveluita ovat kirjanpito, tilinpäätökset ja yritysten veroilmoitukset, palkkoihin liittyvät vuosi-ilmoitukset, yritysten perustamiset sekä veroneuvonta. Yhtiön erikoisosaamisalueena mainitaan taksiautoilijoiden kirjanpito- ja veroasiat.

Aluehallintoviraston käsityksen mukaan ilmoitusvelvollinen on laiminlyönyt tai rikkonut rahanpesulain 5 luvun 3 §:ää, sillä ilmoitusvelvollinen ei ole hakeutunut aluehallintoviraston pitämään rahanpesun valvontarekisteriin, vaikka se hoitaa liike- tai ammattitoimintana kirjanpitotehtäviä toimeksiannosta. Ilmoitusvelvollisen olisi tullut hakeutua rahanpesun valvontarekisteriin heinäkuussa 2019, jolloin rahanpesun valvontarekisteriä koskeva rahanpesulain 5 luku tuli voimaan.

Rekisteröitymisvelvoitteesta huolimatta ilmoitusvelvollinen ei ole hakeutunut rahanpesun valvontarekisteriin.

Aluehallintovirasto on muistuttanut ilmoitusvelvollista sitä koskevasta rekisteröitymisvelvoitteesta kolme kertaa.

Ensimmäisen kerran aluehallintovirasto lähetti ilmoitusvelvolliselle selvityspyynnön 28.7.2021 otsikolla "Epäily kirjanpitopalveluiden, veroneuvontapalveluiden ja oikeudellisten palveluiden tarjoamisesta ilman rekisteröitymistä rahanpesun valvontarekisteriin" (asian diaarinumero ESAVI/25793/2021). Selvityspyynnössä ilmoitusvelvollista kehoitettiin ensisijaisesti hakeutumaan rahanpesun valvontarekisteriin. Toissijaisesti yritystä kehoitettiin toimittamaan selvitys sen harjoittamasta liiketoiminnasta, mikäli ilmoitusvelvollinen katsoo, ettei sen harjoittamaan toimintaan sovelleta rahanpesulakia. Ilmoitusvelvollista pyydettiin selvityksessään perustelemaan se, miksi yritys ei katso olevansa rahanpesulain soveltamisalaan kuuluva ilmoitusvelvollinen. Ensimmäinen selvityspyyntö lähetettiin verkkosivuilla ilmoitettuun osoitteeseen info(at)norm-esko.com.

Kun ilmoitusvelvollinen ei reagoinut 28.7.2021 lähetettyyn selvityspyyntöön hakeutumalla rahanpesun valvontarekisteriin taikka toimittamalla pyydettyä selvitystä, ilmoitusvelvolliseen oltiin uudelleen yhteydessä muistutusviestillä. Muistutus lähetettiin 25.8.2021 kello 13.15. Sähköpostiviestin lukukuittauksen perusteella vastaanottaja on lukenut viestin 25.8.2021 kello 19.53. Ilmoitusvelvollinen ei reagoinut muistutukseen.

Kolmannen kerran ilmoitusvelvolliseen on oltu yhteydessä samasta asiasta 16.11.2023, jolloin aluehallintovirasto toimitti ilmoitusvelvolliselle uuden selvityspyynnön asiasta (asian diaarinumero ESAVI/7954/2023). Toinen selvityspyyntö oli samansisältöinen kuin ensimmäinen selvityspyyntö. Selvityspyyntö toimitettiin verkkosivuilla ilmoitettuun sähköpostiin info(at)norm-esko.com. Sähköpostiviestin lukukuittauksen perusteella ilmoitusvelvollinen on lukenut viestin 21.11.2023 kello 12.02. Ilmoitusvelvollinen ei kuitenkaan reagoinut tähänkään selvityspyyntöön.

Edellä esitetyillä perusteilla aluehallintovirasto on käynnistänyt asiassa valvonta-asian ESAVI/47043/2023 rikemaksun määräämiseksi ilmoitusvelvolliselle.

3 Ilmoitusvelvollisen vastine

Ilmoitusvelvollinen ei toimittanut aluehallintovirastolle selvitystä kuulemiskirjeessä asetettuun määräaikaan 7.1.2024 mennessä. Asian merkityksellisyyden vuoksi aluehallintovirasto soitti ilmoitusvelvolliselle 8.1.2024 ja myönsi lisää aikaa vastineen toimittamiselle 1.2.2024.

Kun ilmoitusvelvollinen ei toimittanut vastinettaan sovituksessa ajassa, aluehallintovirasto soitti ilmoitusvelvolliselle uudelleen 5.2.2024. Puhelussa aluehallintovirasto myönsi ilmoitusvelvolliselle tämän pyytämän yhden vuorokauden lisäajan, joka umpeutui 6.2.2024 kello 12.00. Lisäksi

ilmoitusvelvollinen vahvisti puhelimitse sen koko liikevaihdon muodostuvan lakisääteisen kirjanpitolpalvelun tuottamisesta.

Myönnettyistä lisäajoista huolimatta ilmoitusvelvollinen ei toimittanut vastinettaan asiaan.

Ilmoitusvelvollinen jätti kuitenkin hakemuksen rahanpesun valvontarekisteriin merkitsemiseksi 5.2.2024 ja lähetti tätä koskevan ilmoituksen aluehallintovirastolle.

4 Johtopäätökset

Oy Norm-Esko Consulting Ab on rahanpesulain 1 luvun 2 §:n 1 momentin 23 kohdassa tarkoitettu ilmoitusvelvollinen.

Ilmoitusvelvollisella on ollut rahanpesulain 5 luvun 3 §:ssä tarkoitettu velvollisuus tehdä hakemus rahanpesun valvontarekisteriin merkitsemiseksi. Hakemus on tullut tehdä 14 vuorokauden kuluessa siitä, kun ilmoitusvelvollinen on tullut rahanpesulain soveltamisalan piiriin, eli tässä tapauksessa 15.7.2019 mennessä.

Aluehallintovirasto on kehottanut ilmoitusvelvollista hakeutumaan rahanpesun valvontarekisteriin useita kertoja, joista ensimmäinen kerta on ollut 28.7.2021. Aluehallintoviraston kehotuksista ja muistutuksesta huolimatta hakemus rahanpesun valvontarekisteriin merkitsemiseksi on tehty vasta 5.2.2024, jolloin valvonta-asia rikemaksun määräämiseksi on ollut jo vireillä ja kaksi ensimmäistä määräaika-a vastineen antamiseksi oli jo umpeutunut.

Kokonaisuutena arvioiden ilmoitusvelvollisen menettely on ollut välinpitämätöntä ja piittaamatonta sitä koskevaa lain velvoitetta kohtaan. Aluehallintovirasto on varannut ilmoitusvelvolliselle useita tilaisuuksia korjata menettelynsä, mutta se ei ollut sitä tehnyt.

Aluehallintovirasto pitää hyvänä, että ilmoitusvelvollinen on korjannut menettelynsä 5.2.2024, jolloin se on hakeutunut rahanpesun valvontarekisteriin. Hallinnollisen seuraamuksen määräämisen kannalta asialle ei kuitenkaan voida antaa merkitystä, sillä hallinnollisen seuraamuksen perusteena on se asiantila, joka yrityksessä vallitsi valvonta-asian tultua vireille. Vaikka sanottu puute on nyt korjattu, kyse ei ole ollut sellaisesta oma-aloitteisesta korjaaviin toimenpiteisiin ryhtymisestä välittömästi rikkomuksen havaitsemisen jälkeen, että rikemaksu voitaisiin rahanpesulain 8 luvun 6 §:n nojalla jättää määräämättä.

Aluehallintovirasto katsoo ilmoitusvelvollisen tahallaan laiminlyöneen rahanpesulain 5 luvun 3 §:n 1 momentissa tarkoitetun velvoitteen hakea

rekisteröitäväksi rahanpesun valvontarekisteriin aikavälillä 16.7.2019-5.2.2024.

5 Rikemaksun määrääminen

Aluehallintovirasto määrää ResL:n 8 luvun 1 §:n 1 momentin 11 kohdan nojalla Oy Norm-Esko Consulting Ab:lle rikemaksun.

Rikemaksu määrätään, sillä ilmoitusvelvollinen on tahallaan laiminlyönyt noudattaa rahanpesulain 5 luvun 3 §:ssä tarkoitettua velvoitetta hakea rekisteröitäväksi rahanpesun valvontarekisteriin aikavälillä 16.7.2019-5.2.2024. Määrättävän rikemaksun suuruus perustuu kokonaisarviointiin.

Rahanpesulain 8 luvun 1 §:n 3 momentin mukaan oikeushenkilölle määrättävä rikemaksu on vähintään 1 000 euroa ja enintään 100 000 euroa.

Aluehallintovirasto on rikemaksun määrää koskevassa kokonaisarviossa ottanut huomioon menettelyn laadun, laajuuden ja kestoajan. Rekisteröitymisvelvoitteen laiminlyönti on jatkunut pitkään, ja ilmoitusvelvollisen lain vastaista menettelyä voidaan pitää tahallisenä. Vaikka ilmoitusvelvollinen on toiminut asiassa piittaamattomasti, kokonaisuutena arvioiden aluehallintovirasto pitää kyseessä olevaa laiminlyöntiä jokseenkin lievänä. Rikemaksun suuruutta arvioitaessa onkin otettu huomioon laiminlyönnin kohdistuminen yksittäiseen lain velvoitteeseen, jonka rikkominen ei yksinään aiheuta kohonnutta rahanpesun ja terrorismin rahoittamisen riskiä.

Lisäksi oikeudenmukaista rikemaksua mitattaessa aluehallintovirasto on huomionnut kokonaisarvioinnissa yhtenä tekijänä ilmoitusvelvollisen taloudellisen aseman. Ilmoitusvelvollisen liikevaihto vuonna 2022 oli 325 275 euroa ja tilikauden tulos -39 436 euroa.

Suorittamansa kokonaisarvioinnin perusteella aluehallintovirasto määrää Oy Norm-Esko Consulting Ab:lle kolmen tuhannen (3 000) euron suuruisen rikemaksun.

Rikemaksu määrätään maksettavaksi valtiolle. Rikemaksun täytäntöönpanosta huolehtii Oikeusrekisterikeskus.

ResL:n 8 luvun 8 §:n mukaisesti rikemaksupäätös julkistetaan aluehallintoviraston verkkosivuilla.

Sovellettavat säännökset



Laki rahanpesun ja terrorismin rahoittamisen estämisestä (444/2017) 1 luku 2 §, 5 luku 1 ja 3 §, 7 luku 1 §, 8 luku 1 §, 6 § ja 8 §.

Hallintolaki (434/2003) 34 §.

Muutoksenhaku

Tähän päätökseen saa hakea muutosta valittamalla Helsingin hallinto-oikeuteen siten kuin laissa oikeudenkäynnistä hallintoasioissa (808/2019) säädetään. Muutoksenhakuohje on liitteenä.

Päätöstä rikemaksun määräämisestä on muutoksenhausta huolimatta noudatettava, jollei valitusviranomaisen toisin määrää.

Lisätietoja

Ylitarkastaja Raisa Badiali, p. 0295 016 624, raisa.badiali@avi.fi

Elinkeinovalvontayksikön päällikkö

Ilkka Heikkilä

Ylitarkastaja

Raisa Badiali

Liitteet

Valitusosoitus (Liite 1)

Maksuosoitus (Liite 2)

Jakelu

Oy Norm-Esko Consulting Ab

Tämä asiakirja ESAVI/47043/2023 on hyväksytty sähköisesti / Detta dokument ESAVI/47043/2023 har godkänts elektroniskt

Esittelijä Badiali Raisa 07.02.2024 09:40

Ratkaisija Heikkilä Ilkka 07.02.2024 09:43