

## LIITE SYYTEKOHDISTA

### **Törkeä kirjanpitorikos**

Syytetty oli törkeää kirjanpitorikosta koskevan teonkuvauksen mukaan TVkaista Oy:n varsinaisena kirjanpito vastuullisena hallituksen jäsenenä laiminlyönyt liiketapahtumien kirjaamisen ja tilinpäätöksen laatimisen kirjanpitolainsäädännön mukaisten velvoitteiden vastaisella tavalla ja siten vaikeuttanut oikean ja riittävän kuvan saamista kirjanpito velvollisen toiminnan tuloksesta tai taloudellisesta asemasta.

TVkaista Oy asetettiin konkurssiin 6.2.2014. Oikeus katsoi toteennäytetyksi, että vuosina 2011 ja 2012 PayPalin kautta tulleita TVkaistan asiakasmaksuja oli jätetty kirjaamatta TVkaista Oy:n kirjanpitoon yhteensä 67 549,82 euroa. Lisäksi ennen konkurssia ajalla 15.6.2011-5.2.2014 syytetty oli ohjannut asiakasmaksuja maksunvälitysyhtiö Inpayn kautta Charm Noble Ltd-yhtiön Hongkongin tilille yhteensä 1 240 977 euroa. Yritys Delta Vee Ky oli maksanut asiakasmaksuja Hongkongin tilille kesäkuusta 2012 alkaen konkurssiin asettamiseen mennessä yhteensä 104 434,30 euroa.

Näiden myyntitulojen kirjaaminen TVkaista Oy:n kirjanpitoon oli tapauksessa laiminlyöty kokonaan. Rikos oli kokonaisuutena arvioiden törkeä.

### **Törkeä velallisen epärehellisyys**

Törkeää velallisen epärehellisyyttä koskevan syytekohtan mukaan syytetty oli osakeyhtiö TVkaista Oy:n hallituksen varsinaisena jäsenenä ja velallisena ilman hyväksyttävää syytä luovuttanut omaisuutta ja siirtänyt yhtiön omaisuutta ulkomaille saattaakseen sen yhtiön velkojien ulottumattomiin ja näin ollen aiheuttanut TVkaista Oy:n maksukyvyttömyyden tai pahentanut merkittävästi sen maksukyvyttömyyttä.

Syytetty oli ohjannut asiakasmaksuja maksunvälitysyhtiö Inpayn kautta Charm Noble Ltd-yhtiön tilille Hongkongiin alkaen kesäkuusta 2011 konkurssiin mennessä yhteensä 1 240 977 euroa. Yritys Delta Vee Ky oli siirtänyt TVkaista Oy:n myyntituloja kesäkuun 2012 ja tammikuun 2014 välisellä ajanjaksolla yhteensä 104 434,30 euroa Hongkongiin. Maksujärjestelyistä oli sovittu syytetyn kanssa. Lisäksi TVkaista Oy oli vastaanottanut Paypal-tililleen kirjaamattomia asiakasmaksuja ajalla 1.1.2011–23.11.2012 yhteensä 67 549,82 euroa.

Oikeus katsoi vastaajan syyllistyneen tekoon. Syytetty oli toiminnallaan tavoitellut huomattavaa taloudellista hyötyä, josta oli aiheutunut velkojille huomattavaa ja erityisen tuntuva vahinkoa. Lisäksi rikos oli tehty erityisen suunnitelmallisesti. Näin ollen tuomioistuimien katsoi tekemuodon törkeäksi.

### **Törkeä velallisen petos**

Törkeää velallisen petosta koskevan syytekohtan mukaan syytetty on TVkaista Oy:n hallituksen jäsenenä hankkinut itselleen tai toiselle oikeudetonta taloudellista hyötyä tai vahingoittaakseen toista konkurssimenettelyn aikana salannut TVkaista Oy:n omaisuutta tai antanut muita vääriä tai harhaanjohtavia tietoja velkojien kannalta merkityksellisistä seikoista.

Syytetty oli ohjannut TVKaistan asiakasmaksuja ajanjaksolla 6.2.2014–29.6.2015 maksujärjestelmä Inpayn kautta Hongkongin tilille 346 175 euroa. Delta Vee Ky:n kautta suoritettuja asiakasmaksuja oli ohjattu Hongkongin tilille helmikuun ja syyskuun 2014 välisellä ajanjaksolla 35 000,50 euroa.

Oikeus katsoi todistetuksi, että TVkaista Oy ei ollut myynyt liiketoimintaansa ulkopuoliselle ja syytetty jatkoi edelleen yhtiön hallituksen jäsenenä konkurssimenettelyn aikana. Saatuja asiakasmaksuja ei ollut kirjattu TVkaista Oy:n kirjanpitoon. Velallisen petoksella on haettu huomattavaa voittoa, rikos tehtiin erityisen suunnitellusti ja rikosaika oli suhteellisen pitkä. Näin ollen tuomioistuin katsoi tekemuodon törkeäksi. Velallisen petoksella on haettu huomattavaa voittoa, ja myös velallisen petos kokonaisuutena arvioidaan törkeäksi.

TTVK ry edusti asiassa asianomistajina olevia oikeudenhaltijoita. Näitä olivat Audiovisual Producers Finland – APFI ry, Kopiosto ry, Musiikkituottajat - IFPI Finland ry, Säveltäjäin tekijänoikeustoimisto Teosto ry, MTV Oy, Sanoma Media Finland Oy ja Yleisradio Oy.