

Behörighetsstadgande
Lag om skatteförvaltningen (1557/1995) 2§
Giltighet
Tills vidare

Datum
15.1.2008
Diarienummer
80/09/2008

Mottagare
Skattestyrelsen och skatteverken

SKATTESTYRELSENS ANVISNING OM BEHANDLING AV INSIDERINFORMATION

1	INLEDNING	2
2	SEKRETESS OCH INSIDERINFORMATION	2
3	INSIDERINFORMATION OCH VÄRDEPAPPER	3
	3.1 Offentlig handel och multilateral handel	3
	3.2 Insiderinformation	3
	3.3 Tillämpning av insiderinformationen på värdepapper	4
	3.4 Tiden då insiderinformationen går ut	5
	3.5 Insiderinformation inom skatteförvaltningen	5
4	INSIDERS	5
	4.1 Insiderregister	6
	4.2 Insynspersoner inom skatteförvaltningen	6
5	FÖRBUD ATT UTNYTTJA INSIDERINFORMATION	7
6	ANVISNINGAR FÖR BEHANDLINGEN AV BESKATTNINGSHANDLINGAR SOM INNEHÅLLER INSIDERINFORMATION	8
	6.1 Mottagning av handlingarna	8
	6.2 Ärendehantering	8
	6.3 Behandlingen av ärendet	8
	6.4 Avgöranden och beslut	8
	6.5 Förvaring av handlingarna	9
7	Utlämnande av HANDLINGARNA UTANFÖR SKATTEFÖRVALTNINGEN	9
8	PÅFÖLJDER	10
	8.1 Straffrättsliga påföljder	10
	8.2 Påföljder från Finansinspektionen	11
	8.3 Administrativa påföljder inom skatteförvaltningen	12
9	ANVISNINGAR FÖR HANDEL	12
10	LAGSTIFTNING, ANVISNINGAR OCH RÄTTSPRAXIS	12
11	TILLÄGGSINFORMATION	13

1 INLEDNING

Skatteförvaltningen har kunder t.ex. i Koncernskattecentralen, Centralskattenämnden och de olika skatteverkens företagsskattebyråer och skattegranskningsenheter företag som emitterar värdepapper som är föremål för offentlig eller multilateral handel. Dessa företags beskattningshandlingar kan innehålla sådan opublicerad information som påverkar värdepappersmarknaden och som enligt värdepappersmarknadslagen (495/1989) inte får offentliggöras eller utnyttjas. Dessa uppgifter tillhör endast kundföretagets insiderkrets. När företaget avslöjar insiderinformation till skatteförvaltningen, ställer lagstiftningen särskilda krav på sekretess och förbud mot utnyttjandet¹ för de personer som har tillgång till uppgifterna.

Lagstiftningen som reglerar missbruk av insiderinformation har omarbetats. De nya bestämmelserna trädde i kraft 1.7.2005 (297/2005). Genom lagreformen har definitionen av insiderinformation överförs från strafflagen till värdepappersmarknadslagen och Finansinspektionens möjligheter att övervaka utnyttjandet av insiderinformation har förbättrats.

Bestämmelserna om värdepappershandeln i värdepappersmarknadslagen har reviderats genom lag (923/2007). De nya bestämmelserna trädde i kraft 1.11.2007. Viktigt för insiderinformationen är också bestämmelserna om multilateral handel.

Bestämmelserna om missbruk av insiderinformation i värdepappersmarknadslagen gäller endast värdepapper i offentligt noterade listade bolag samt sådana värdepapper som är föremål för multilateral handel, varmed de icke-listade värdepapper som förmedlas av t.ex. PrivanetCapital förblir utanför lagens tillämpningsområde.

2 SEKRETESS OCH INSIDERINFORMATION

Alla handlingar som lämnats in till eller utarbetats av skatteförvaltningen är sekretessbelagda med stöd av lagen om offentlighet och sekretess i fråga om beskattningsuppgifter (nedan beskattningsuppgiftslagen). Sekretessen gäller också sådana handlingar som företaget lämnat in i ett beskattningsärende och som innehåller insiderinformation. Sekretessen omfattar också förbud mot utnyttjande av uppgifterna. Se Skattestyrelsens anvisning "Skyldighet att iaktta sekretess och integritetsskydd i skatteförvaltningen (1935/6/2006).

Utöver den sekretess i fråga om beskattningsuppgifter som anges i beskattningsuppgiftslagen gäller också förbudet att utnyttja uppgifter enligt 5 kap. i värdepappersmarknadslagen. Förbudet att utnyttja uppgifterna har tidsmässigt begränsats tills insiderinformationen har publicerats.

Insiderinformationen är således inom skatteförvaltningen sekretessbelagda beskattningsuppgifter som måste behandlas med extra uppmärksamhet.

5 kap. i värdepappersmarknadslagen föreskrivs om ett särskilt förbud att använda sådan insiderinformation som skatteförvaltningens anställda erhållit i sina

¹ Uppgifter som gäller insiderinformation måste eventuellt tillämpas också i personbeskattningen, t.ex. då den skattskyldige ansöker om förhandsbesked i sin personliga beskattning på grund av företagsarrangemang.

arbetsuppgifter. Ur uppgiftslämnarföretagets synvinkel är det ytterst skadligt om skatteförvaltningens anställda läcker ut eller missbrukar insiderinformation. Dessutom minskar företagets förtroende för skatteförvaltningens personal. Företagets rykte fördärvas om dess värdepapper är föremål för handel där insiderinformation utnyttjas, även om företaget självt inte handlat orätt.

Skattestyrelsen anser det angeläget att insiderinformationen behandlas korrekt. All sådan negativ publicitet som följer av förseelser som skett uppsåtligen eller av vårdslöshet minskar allmänhetens tillit till skatteförvaltningen. I fråga om beskattningsuppgifter betonas också plikten i 14 § i statstjänstemannalagen att uppträda såsom en statstjänstemans ställning och uppgifter förutsätter.

Tillämpade lagrum:

1 § och 4 § i skatteuppgiftslagen; 22 § och 23 § i lagen om offentlighet i myndigheternas verksamhet; 5 kap. 2 § i värdepappersmarknadslagen; 14 § i statstjänstemannalagen

3 INSIDERINFORMATION OCH VÄRDEPAPPER

Med insiderinformation avses sådan information som hänför sig till värdepapper som är föremål för offentlig eller multilateral handel och som inte har offentliggjorts och som man kan använda för att nå en fördelaktigare ställning jämfört med andra marknadsparter. Uppgiften kan ha erhållits från handlingar eller muntligen.

3.1 Offentlig handel och multilateral handel

Med offentlig handel avses enligt 1 kap. 3 § i värdepappersmarknadslagen värdepappershandel på en reglerad marknad som drivs av en fondbörs. En fondbörs kan upprätthålla en börslista över de värdepapper som är föremål för offentlig handel.

Med multilateral handel avses annan än i 1 kap. 3 a § i värdepappersmarknadslagen nämnd värdepappershandel på en multilateral handelsplattform där det bedrivs värdepappershandel i enlighet med en marknadsplatsoperatörs regler. Multilateral handel kan drivas av värdepappersförmedlare, fondbörs eller optionsföretag. En marknadsoperatör som ordnar multilateral handel kan föra mäklarlista över värdepapper som är föremål för handeln.

3.2 Insiderinformation

Insiderinformationen definieras i 5 kap. 1 § i värdepappersmarknadslagen:

Med insiderinformation avses information av specifik natur som hänför sig till värdepapper som är föremål för offentlig handel eller multilateral handel och som inte har offentliggjorts eller annars varit tillgänglig på marknaden och som är ägnad att väsentligt påverka dessa värdepappers värde.

Vad som bestäms i 1 mom. tillämpas också på värdepapper

1) som i en annan stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet är föremål för handel som motsvarar offentlig handel,

2) för vilka det i en annan stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet har lämnats in en ansökan om upptagande till offentlig handel eller motsvarande handel, eller

3) vars värde bestäms på grundval av värdepapper som är föremål för offentlig handel eller för ett handelsförfarande enligt 3 kap. 16 § eller på grundval av värdepapper som avses i 1 eller 2 punkten i detta moment.

Insiderinformation är således en uppgift som

hänför sig till värdepapper som är föremål för offentlig handel

- uppgiften hänför sig direkt eller indirekt till ett eller flera instrument
- insiderinformationen kan också gälla andra värdepapper än aktier

är av specifik natur

- uppgiften gäller sådana omständigheter eller händelser som redan framkommit eller inträffat eller som rimligtvis kan antas framkomma eller inträffa (faktisk möjlighet att bli verklighet)²
- uppgiften skall vara tillräckligt specifik så att det går att bedöma informationens eventuella effekt på värdepapperets värde
- uppgiften är inte specifik om den grundar sig på rykten eller andra motsvarande obestämda omständigheter

uppgiften har inte offentliggjorts eller varit på annat sätt tillgänglig på marknaden

- en uppgift som påverkar marknaden är inte insiderinformation efter att den har offentliggjorts
- uppgiften offentliggörs så att den blir tillgänglig för alla
- att uppgifter lämnas till skatteförvaltningen för beskattningen är inte offentliggörande, eftersom skatteförvaltningens anställda omfattas av en lagstadgad sekretess

påverkar väsentligt värdepapperets värde

- kan i verkligheten avsevärt påverka priset
- att informationen har väsentlig betydelse innebär att en investerare som handlar rationellt sannolikt använder informationen som en grund för investeringsbeslutet

Insiderinformation kan exempelvis gälla uppgifter om

- en planerad företagsaffär
- kommande företagsarrangemang
- myndighetsbeslut som har stor betydelse
- uppdrag
- aktieemission
- uppköps- eller inlösenerbjudande
- nedskrivning av det nominella värdet på bolagets aktie
- sammanslagning eller delning av aktieserier
- innehållet i en delårsrapport eller ett bokslut
- vinstvarning
- eller annan motsvarande uppgift

3.3 Tillämpning av insiderinformationen på värdepapper

Bestämmelser om insiderinformation tillämpas på omsättningsbara värdepapper som har emitterats eller kommer att emitteras tillsammans med flera andra värdepapper som medför identiska rättigheter. Sådana värdepapper är t.ex. aktier, warranter, konvertibla skuldebrev, optionsrätter, standardiserade derivatavtal och andra värdepapper av typ derivat vars värde bestäms på basis av ett värdepapper som är föremål för offentlig handel.

² Insiderinformation är t.ex. sådana uppgifter om bl.a. bokslutet som motsvarar förhandsförväntningar

3.4 Tiden då insiderinformationen går ut

En uppgift som påverkar värdet på en värdepapper som är föremål för offentlig handel eller multilateral handel är inte insiderinformation efter att den har offentliggjorts eller annars blivit tillgänglig på marknaden. T.ex. enligt börsens föreskrifter betyder offentliggörande av en uppgift att den samtidigt lämnas till börsen och de centrala massmedierna. Se t.ex. börsmeddelandena på den [Nordiska Börsen](#).

3.5 Insiderinformation inom skatteförvaltningen

Beskattningshandlingar som innehåller insiderinformation

Inom skatteförvaltningen kan insiderinformation ingå i sådana ansökningar om förhandsbesked och -avgörande jämte bilagor som handlar om företagsarrangemang. Också övriga beskattningshandlingar kan innehålla insiderinformation, t.ex. ansökningar om ändring av förskott. Insiderinformationen kan också ingå i ett annat viktigt beslut som skatteförvaltningen själv har fattat. Dessutom kan insiderinformation avslöjas i samband med skattegranskningar.

Tiden då insiderinformationen går ut

Förbud som gäller den insiderinformation som ingår i beskattningsuppgifter går ut efter att uppgiften har offentliggjorts eller t.ex. den åtgärd som förhandsavgörandet handlar om har genomförts.

Exempel:

- bokslutet, efter att det har offentliggjorts eller annars blivit allmänt känt
- ansökan om förhandsbesked eller -avgörande som handlar om företagsarrangemang, efter att företagsarrangemanget blivit verklighet eller planen upphävts

Efter att insiderinformationen gått ut är handlingen eller uppgiften fortfarande sekretessbelagd inom skatteförvaltningen med stöd av beskattningsuppgiftslagen.

Tillämpade lagrum:

1 kap. 1, 3 och 3 a §, 3 kap., 3 a kap. § samt 5 kap. 1 § i värdepappersmarknadslagen; 1 § och 4 § i beskattningsuppgiftslagen

4 INSIDERS

Insiders eller insynspersoner kan indelas i primära insiders och sekundära insiders.

Primära insiders kan t.ex. höra till företagsledningen. De har insiderinformation på grund av anställning, uppdrag eller annan befattning. Primära insiders har sakkunskap att utvärdera insiderinformationens natur och viktighet. Till deras del har utnyttjandet av insiderinformationen presumerats. I en situation då insiderinformation kan lämnas till utomstående skall primära insiders berätta att uppgifterna är insiderinformation.

Sekundära insiders är andra personer som visste eller borde ha vetat att den mottagna informationen är insiderinformation.

Ett företag får i regel inte lämna insiderinformation utanför den primära insiderkretsen utan att företaget är skyldigt att offentliggöra informationen.

Enligt lagen kan företaget dock undantagsvis lämna insiderinformation till utomstående om det sker som ett normalt led i arbete, yrke eller åligganden för den som röjer informationen. Uppgiften behöver inte offentliggöras om mottagaren är skyldig att hemlighålla uppgiften.

4.1 Insiderregister

Offentlighet för innehav

De primära insynspersonerna är enligt värdepappersmarknadslagen skyldiga att anmäla sina värdepappersinnehav till ett offentligt register³.

De sekundära insynspersonerna har inte en motsvarande skyldighet.

Företagsspecifika insiderregister

Ett företag är enligt 5 kap. 8 § i värdepappersmarknadslagen skyldigt att föra ett insiderregister över sina anställda och andra personer som får insiderinformation. I registret införs de personer som får insiderinformation om t.ex. planerade företagsarrangemang. Enligt lagens ordalydelse och motivering (RP 137/2004) införs i registret utöver företagets anställda också t.ex. sådana jurister och konsulter som anlitas av företaget. Lagen eller motiveringen anger inte att registret bör omfatta också sådana personer som är anställda hos en myndighet eller att myndigheten bör upprätthålla ett register över personer som behandlar ett insiderärende.

I det företagsspecifika insiderregistret införs endast sådana personer som tar emot eller behandlar insiderinformation. Företaget skall göra anteckningar i registret på eget initiativ. De som registreras skall meddelas skriftligen att han eller hon har införts i registret. Registret är inte offentligt.

Finansinspektionen har i april 2006 publicerat ett meddelande (*Markkinat-tiedote 1/2006*), där det rekommenderas att listbolagen när de lämnar insiderinformation till skatteförvaltningen inför skatteförvaltningen i sitt företagsspecifika insiderregister. I registret införs det skatteverk som mottagit uppgifterna, inte några enskilda tjänstemän.

4.2 Insynspersoner inom skatteförvaltningen

De personer inom skatteförvaltningen som mottagit insiderinformation har en ställning som en sekundär insider. Då förutsätter det förbjudna utnyttjandet av insiderinformation att den anställda är medveten om att informationen är insiderinformation. Uppgiften kan härstamma från en primär insynsperson, eller så kan det framgå eller man bör ha själv förstått att handlingen innehåller insiderinformation.

Företaget kan lämna insiderinformation till skatteförvaltningens anställda för lagstadgade beskattningsuppgifter. Då har företaget ett godtagbart skäl att röja uppgifterna till utomstående. Skatteförvaltningens anställda har en lagstadgad skyldighet att hemlighålla uppgifterna.

Skatteförvaltningens anställda behöver inte ingå sekretessförbindelse med den part som lämnat insiderinformation.

³ Samma skyldighet gäller inte värdepapper som är föremål för multilateral handel.

Offentlighet för innehav

Den personal som inom skatteförvaltningen behandlar insiderinformation är inte skyldig att anmäla värdepappersinnehav till det offentliga insiderregistret.

Registrering av personer som behandlar insiderinformation inom skatteförvaltningen

Lagstiftningen förpliktar inte skatteförvaltningen att upprätthålla ett insiderregister över personer som behandlar insiderärenden.

Skatteförvaltningen rekommenderar dock att verken ser efter att den som föredrar ärenden registrerar alla personer som deltagit i behandlingen när det gäller ansökningar om förhandsbesked och -avgöranden som handlar om företagsarrangemang.

Registret är ett personregister och det omfattas av personuppgiftslagen. Bestämmelserna i 5 kap. 8 § i värdepappersmarknadslagen tillämpas inte på registret. Syftet med registret är att registrera de personer som erhållit insiderinformation. Registret förs i bevaktningssyfte och det är sekretessbelagt med stöd av 24 § 15 punkten i lagen om offentlighet i myndigheternas verksamhet. En modell av registret och registerbeskrivningen följer som bilaga till denna anvisning. Registerförare är det ämbetsverk som behandlar ärendet.

Tillämpade lagrum, motivering och anvisningar:
5 kap. 2 §, 3 §, 7 §, 8 §, 9 §, 10 § och 11 § i värdepappersmarknadslagen (RP 137/2004 s. 60 - 61) §; 1 § och 4 § i beskattningssuppgiftslagen
Finansinspektionens standard 5.3

5 FÖRBUD ATT UTNYTTJA INSIDERINFORMATION

Den som har mottagit insiderinformation får inte utnyttja den.

Förbudet är

- att förvärva ett värdepapper för egen eller någon annans räkning
- att överlåta värdepapper för egen eller någon annans räkning
- att direkt eller indirekt råda någon i handel med sådana värdepapper

Bestämmelser om påföljderna av utnyttjandet av insiderinformationen finns i strafflagen (straffrättsliga påföljder som förutsätter att man dragit nytta) och i lagen om Finansinspektionen (administrativa påföljder som inte förutsätter att man dragit nytta).

Förfarande inom skatteförvaltningen

Det förbjudna utnyttjandet av insiderinformation av skatteförvaltningens personal (sekundär insynsperson) förutsätter minst vårdslöshet. Förutsättningen är att personen som innehar insiderinformation vet eller borde veta att uppgifterna är insiderinformation. Situationen avgörs i enlighet med vad en vanlig förnuftig människa under motsvarande omständigheter vet eller borde ha vetat.

Det allmänna förbudet mot utnyttjande av uppgifterna gäller också andra beskattningssuppgifter än insiderinformation.

6 ANVISNINGAR FÖR BEHANDLINGEN AV BESKATTNINGSHANDLINGAR SOM INNEHÅLLER INSIDERINFORMATION

6.1 Mottagning av handlingarna

Företaget meddelar i allmänhet själv om de inlämnade handlingarna innehåller insiderinformation. Handlingarna lämnas i regel in till verkets registratur. Den som lämnar in insiderinformation kan också ta kontakt på förhand och avtala att insiderinformationen lämnas in direkt till den som föredrar ärenden.

Den som tar emot handlingarna behöver inte kontrollera eller annars försäkra sig hos företaget om handlingen de facto innehåller insiderinformation. Finansinspektionen har i april 2006 utfärdat en rekommendation till listade bolag om att de vid inlämnandet av handlingarna bör meddela skatteförvaltningen om att handlingarna innehåller information av insiderkaraktär (markkinat -tiedote 1/2006).

En handling bör emellertid behandlas enligt denna anvisning även om företaget inte meddelat om att handlingen innehåller insiderinformation om den som mottagit eller behandlar handlingen misstänker att handlingen innehåller sådan information.

Skatteförvaltningen fastställer själv vilka förfaringsätt som skall betraktas som tillräckligt omsorgsfulla. Uppgiftslämnarföretagen kan inte ge anvisningar om förfarandena.

6.2 Ärendehantering

Den som tar emot handlingar ska se till att handlingarna behandlas tillräckligt konfidentiellt redan från första början. Handlingarna ska sparas omsorgsfullt och förvaras i låsta utrymmen. Handlingarna ska inte kopieras i onödan. Alla anteckningar och beslutsutkast som gäller ett insiderärende får sparas endast i sådana gemensamma mappar vilkas läsbarhet har begränsats. Uppgifter i samband med ärendet får inte skickas med e-posten över det öppna nätet. För att förebygga att insiderinformationen sprider sig bör man helst inte heller använda e-posten i skatteförvaltningens interna nät.

6.3 Behandlingen av ärendet

Den grupp av personer som behandlar ett ärende som gäller insiderinformation bör vara så liten som möjligt. Därtill ska ämbetsverket utan besvär kunna lista upp alla de personer som har behandlat insiderinformation (t.ex. mottagare av handlingarna, byråsekreterare, sakkunnig, den som gett utlåtande) samt uppgift om när personen fått del av insiderinformationen.

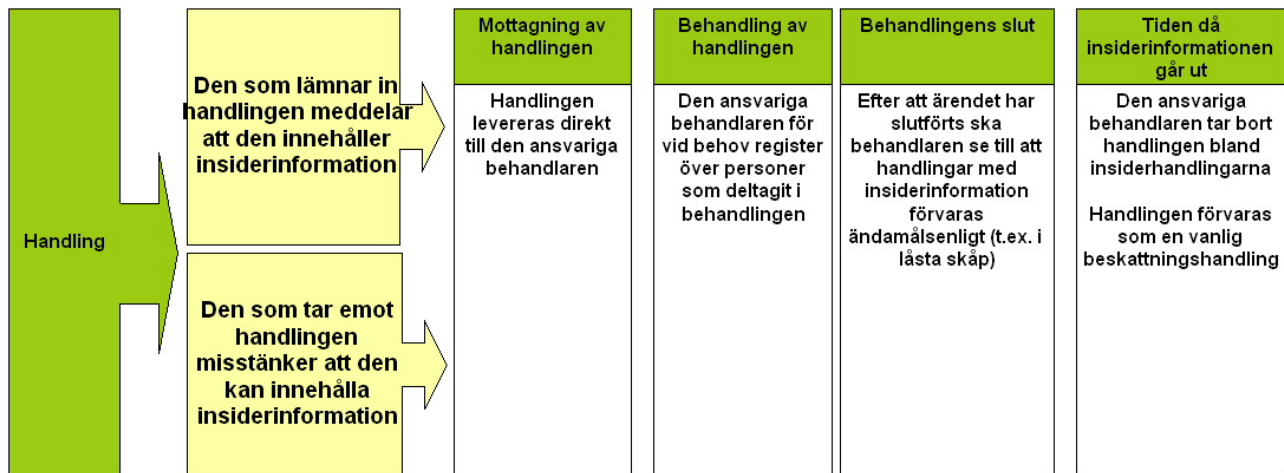
Vid behov ska den ansvariga behandlaren föra register över de personer som deltagit i behandlingen av ärendet och insiderinformationen.

6.4 Avgöranden och beslut

Alla beslut, avgöranden och ställningstaganden av vilka insiderinformation framgår får delges endast den inre kretsen i företaget (t.ex. den person som anges i ansökan). Beslutet får inte befordras till företaget endast med bolagets namn.

6.5 Förvaring av handlingarna

Handlingarna som innehåller insiderinformation ska förvaras ovillkorligen skilt från de övriga handlingarna, t.ex. i låsta skåp som kan öppnas av endast föredraganden och den som fattat beslutet. Handlingarna med insiderinformation arkiveras som vanligt efter att handlingarna inte längre innehåller insiderinformation.



7 UTLÄMNANDE AV HANDLINGARNA UTANFÖR SKATTEFÖRVALTNINGEN

Skatteförvaltningen kan lämna ut sekretessbelagda handlingar och information i dem med stöd av 3 kap. i beskattningssuppgiftslagen, offentlighetslagen och speciallagstiftning. Skattestyrelsen har meddelat följande anvisningar om utlämnande av uppgifter:

- [anvisning om utlämnande av uppgifter ur beskattningshandlingar](#)
- [förteckning över myndigheternas rätt att få uppgifter med stöd av speciallagstiftning](#)

Allmänt

Handlingar med insiderinformation får lämnas endast till vederbörande företags primära insiders.

Handlingar med insiderinformation får lämnas till utomstående endast om alla sådana omständigheter har strukits av vilka insiderinformation kan komma fram. Det är ofta omöjligt på grund av handlingarnas natur. Således om insiderinformationen inte kan strykas får handlingen inte lämnas ut.

Rättskipningsmyndigheter

Handlingar med insiderinformation kan lämnas ut till förvaltningsdomstolar eller andra rättskipningsmyndigheter för ändringssökande och utlåtande. Då utvidgas kretsen av sekundära insynspersoner.

Övriga myndigheter

När man lämnar ut insiderinformation till övriga myndigheter (t.ex. för brottsutredning e.d. ändamål) ska beslut om utlämnandet av insiderinformationen fattas fall för fall. Vid behov ska insiderinformationen strykas ur handlingarna. Om insiderinformation

lämnas ut, ska den som tar emot uppgifterna informeras om uppgifternas art. Då utvidgas kretsen av sekundära insynspersoner.

Finansinspektionen

Finansinspektionen har en lagstadgad rätt att få del av handlingar som innehåller även insiderinformation. Finansinspektionen kan också enligt lagen kalla skatteförvaltningens personal för att höras för att förverkliga dess lagstadgade bevakningssyfte.

Tillämpade lagrum:

3 kap. i beskattningssuppläggslagen; 10 §, 26 § och 29 § i offentlighetslagen; 15 a § i lagen om Finansinspektionen

8 PÅFÖLJDER

Finansinspektionen övervakar att bestämmelserna i värdepappersmarknadslagen efterföljs. I brottsituationer är det polisen som gör förundersökningen.

Missbruk av insiderinformationen kan leda till administrativa eller straffrättsliga påföljder. Missbruket förutsätter att man handlat i vinningssyfte. Utlämnande eller utnyttjande av insiderinformation som ingått i sekretessbelagda beskattningshandlingar är straffbelagt enligt strafflagen och utgör både brott mot tjänsthemlighet och värdepappersmarknadsbrott. Om en av skatteförvaltningens anställda behandlar insiderinformation vårdslöst och mot dessa anvisningar, kan skatteförvaltningen dessutom vidta disciplinäråtgärder enligt statstjänstemannalagen.

För att förverkliga sitt övervakningssyfte har Finansinspektionen en omfattande rätt att få uppgifter. Finansinspektionen har enligt 15 a § 2 mom. i lagen om Finansinspektionen rätt att få för tillsynen relevanta uppgifter, handlingar och upptagningar samt kopior av handlingar som hänför sig till en specificerad affärstransaktion. Skyldig att lämna uppgifter är också andra än tillsynsobjektet, sådana som av grundad anledning kan antas inneha uppgifter som t.ex. behövs för att kunna övervakna tillämpningen av bestämmelser om insiderinformation. Finansinspektionen återsänder de originalhandlingar som begärts in. Finansinspektionen kan också kalla den uppgiftsskyldige för hörande. Skatteförvaltningen kan således vara skyldig att ge Finansinspektionen en utredning av t.ex. vilka som har behandlat insiderinformation om ett visst företag.

Tillämpade lagrum:

3 § och 15 a § i lagen om Finansinspektionen

8.1 Straffrättsliga påföljder

Brott mot tjänsthemlighet

Om en förvaltningsanställd lämnar insiderinformation till utomstående eller utnyttjar sådan information till sin egen nytta eller till nytta för någon annan, uppfylls rekvisitet för brott mot tjänsthemlighet eller brott mot tjänsthemlighet av oaktsamhet. Brott mot tjänsthemlighet kan begås av personal i både tjänsteförhållande och arbetsavtalsförhållande. Rekvisitet för brott mot tjänsthemligheten uppfylls då man bryter mot sekretessbestämmelserna; med andra ord, det förutsätts inte att uppgiften har utnyttjats i vinningssyfte. För brott mot tjänsthemlighet kan dömas till böter eller fängelse i högst två år. För brott mot tjänsthemlighet av oaktsamhet kan dömas till böter eller fängelse i högst sex månader.

Värdepappersmarknadsbrott

Bestämmelser om värdepappersmarknadsbrott finns i 51 kap. i strafflagen. Enligt 1 § uppfylls kraven för värdepappersmarknadsbrott då man uppsåtligen eller av grov oaktsamhet genom att för egen eller för någon annans räkning överlåter eller förvärvar sådana värdepapper, eller genom att direkt eller indirekt råda någon i handel med sådana värdepapper som är föremål för offentlig handel. Därtill förutsätts att man har handlat i vinningssyfte. Också försök är straffbart. För missbruk av insiderinformation kan dömas till böter eller fängelse i högst två år.

Tillämpade lagrum:
40 kap. 5 § och 51 kap. 1 § i strafflagen

8.2 Påföljder från Finansinspektionen

För brott mot insynsbestämmelserna i värdepappersmarknadslagen har Finansinspektionen en lagstadgad befogenhet att påföra ordningsavgift, tilldela offentlig anmärkning eller påföra påföljdsavgift.

Offentlig anmärkning

Finansinspektionen kan enligt 25 § 3 mom. i lagen om Finansinspektionen tilldela en offentlig anmärkning till den som på något annat sätt än vad som föreskrivs i 51 kap. i strafflagen försummar eller bryter mot värdepappersmarknadslagens bestämmelser. Avsikten är att en offentlig anmärkning tilldelas i en situation då brottsrekvisitet inte uppfylls.

Brottsrekvisitet för en insiderbrott förutsätter att man har handlat i vinningssyfte. En offentlig anmärkning kan emellertid tilldelas även om man inte utnyttjat insiderinformationen i vinningssyfte.

I fråga om skatteförvaltningens personal kan en offentlig anmärkning ges i en situation då kraven för brott mot tjänsthemlighet av oaktsamhet inte uppfylls (t.ex. lindrig vårdslöshet).

Den som har tilldelats en offentlig anmärkning kan överklaga beslutet hos marknadsdomstolen inom 30 dagar efter att ha fått del i beslutet.

Om den offentliga anmärkningen inte kan anses vara tillräcklig kan Finansinspektionen tilldela en offentlig varning. En offentlig varning kan tilldelas om förseelsen eller försummelsen är fortgående eller upprepad.

Påföljdsavgift

Om ärendet inte är föremål för förundersökning eller åtalsprövning kan Finansinspektionen påföra en juridisk eller fysisk person en påföljdsavgift för brott mot bestämmelserna om insiderinformation. Påföljdsavgiften påförs av marknadsdomstolen. I praktiken torde skatteförvaltningens personal eller skatteförvaltningen inte åläggas att betala påföljdsavgift.

Påföljdsavgiften påförs av marknadsdomstolen på framställning av Finansinspektionen.

Tillämpade lagrum:
26 a § i lagen om Finansinspektionen

8.3 Administrativa påföljder inom skatteförvaltningen

Om insiderinformation har behandlats vårdslöst eller missbrukats, kan skatteförvaltningen vidta sådana straffåtgärder som enligt statstjänstemannalagen står till buds: skriftlig varning, avstängning från tjänsteutövning samt uppsägning. Straffåtgärder kan vidtas även om orsaken är vårdslöshet och gärningen inte är straffrättsligt sanktionerad.

Tillämpade lagrum:
24 §, 33 §, 40 § i statstjänstemannalagen

9 ANVISNINGAR FÖR HANDEL

Om en person som hör till skatteförvaltningens personal är insider i förhållande till ett visst bolag, ska han eller hon förlägga tidpunkten för värdepappershandeln så att insiderinformationen om bolagets värdepapper har offentliggjorts eller den information som påverkar värdepapperets värde så komplett som möjligt annars är tillgänglig på marknaden.

Skattestyrelsen fastställer inte några allmänna begränsningar för personalens värdepappershandel.

Således får skatteförvaltningens anställda investera i värdepapper som emitterats av företag som är skatteförvaltningens kunder. Personalen får emellertid inte utnyttja i sina transaktioner eller i övrigt sådana handlingar eller uppgifter som erhållits genom arbetsuppgifterna (förbud mot utnyttjande). Utnyttjande av uppgifterna har sanktionerats i strafflagen såsom brott mot tjänsthemlighet.

Tillämpade lagrum och motivering:
5 kap. 2 § i värdepappersmarknadslagen (RP 137/2004 s. 61): 1 § och 4 § § i skatteuppgiftslagen; 22 § och 23 § i lagen om offentlighet i myndigheternas verksamhet

10 LAGSTIFTNING, ANVISNINGAR OCH RÄTTSPRAXIS

Nationell lagstiftning

lagen om offentlighet och sekretess i fråga om beskattningssuppgifter (1346/1999)

lagen om offentlighet i myndigheternas verksamhet (621/1999)

värdepappersmarknadslagen (495/1989)

lagen om Finansinspektionen (587/2003)

strafflagen (39/1889)

statstjänstemannalagen (750/1994)

EU

2003/06/EG

Europaparlamentets och Rådets direktiv om insiderhandel och otillbörlig marknadspåverkan (marknadsmissbruk)

2003/124/EG

2003/125/EG

2004/72/EG

Kommissionens direktiv om genomförande av Europaparlamentets och rådets direktiv 2003/6/EG

2006/73/EG

Kommissionens direktiv om verksamheten i värdepappersföretag

NATIONELLA ANVISNINGAR

Finansinspektionens insideranvisningar (information om t.ex. den bevakning som utförs av Finansinspektionen)

[Pörssin sisäpiiriohje \(1.1.2006\)](#)

RÄTTSPRAXIS

[KHO 2004/777](#)

Insynsperson (t.ex. halvbror)

[KKO 2006:110](#)

Utvärdering av missbruk av insiderinformation

11 TILLÄGGSINFORMATION

För ytterligare information om sekretess i fråga om beskattningsuppgifter och denna anvisning, kontakta:

Överinspektör Helena Hynynen (tfn 09-7311 4045)

Överinspektör Taito von Konow (tfn 09-7311 4165)

Generaldirektör

Mirjami Laitinen

Överinspektör

Taito von Konow

REGISTERBESKRIVNING i enlighet med 10 § i personuppgiftslagen (523/1999)

Register	Skatteförvaltningens register över personer som behandlat insiderinformation
Registerförare	Skatteverk Tfn Besöksadress: Registrator: Registret bifogas till varje helhet av handlingar som innehåller insiderinformation
Kontaktperson för registret	
Ändamål för behandling av personuppgifter	Registrering av personer som behandlar insiderinformation samt uppföljning och bevakning av behandlingen av insiderinformationen
Informationskällor som i regel används	De registrerade personerna
Sekretess	Registret är sekretessbelagt - 24 § 15 punkten i lagen om offentlighet i myndigheternas verksamhet (utlämnandet av uppgifter skulle äventyra bevakningen eller dess syfte)
Uppgifter som i regel lämnas ut	Uppgifter lämnas på begäran endast till Finansinspektionen för dess lagstadgade bevakningsuppgifter (L om Finansinspektionen 15 a §) samt till förundersöknings- och åklagarmyndigheten.
Grupper som registreras	Personer som behandlar insiderinformation inom skatteförvaltningen
Uppgifter som registreras	Om handlingen som innehåller insiderinformation registreras <ul style="list-style-type: none">• mottagarens namn och tjänsteställning• den ansvariga behandlarens namn och tjänsteställning• namn på och tjänsteställning av dem som deltagit i behandlingen