

От господина Н. Миклвэйта

Прямой тел.: +44 (0) 20 7851 6086  
Эл. Почта: [nmicklethwaite@brownrudnick.com](mailto:nmicklethwaite@brownrudnick.com)

Исх №: NPM/OB 028429.0002

8  
Clifford  
Street  
London  
W1S 2LQ  
tel +44.20.7851.6000  
fax +44.20.7851.6100

16 июня 2011 года  
Отправлено почтой

Председателю Следственного комитета  
Российской Федерации  
государственному советнику юстиции 1 класса  
Господину Бастрыкину Александру Ивановичу

*Следственный комитет Российской Федерации  
105005 Российская Федерация,  
г. Москва, Технический переулок, дом 2.*

Руководителю ГСУ СК РФ  
Щукину Александру Вячеславовичу

*105005, г. Москва, наб.  
Академика Туполева, д. 15, корп. 28*

**Сообщение о преступлении -  
хищении должностными лицами ИФНС №№ 25 и 28 по г. Москве  
3 миллиардов рублей из казначейства РФ под видом возврата налога на  
прибыль компаниям ООО «Финансовые инвестиции» и ООО «Селен  
секьюритиз» в марте 2006 г. – марте 2007 г.**

Мы действуем в интересах компании Hermitage Capital Management Limited (далее «Hermitage») - инвестиционного консультанта фонда Hermitage (далее «фонд Hermitage»), а также двух инвестиционных компаний банка HSBC Private Bank (Guernsey) Limited (далее «HSBC»), доверительного собственника фонда Hermitage, - кипрских компаний Glendora Holdings Limited (далее «Glendora Holdings») и Kone Holdings Limited (далее «Kone Holdings»), являющихся учредителями трех российских дочерних инвестиционных компаний: ООО «Рилэнд» («Рилэнд»), ООО «Парфенион» («Парфенион») и ООО «Махаон» («Махаон»), в различных юрисдикциях по всему миру.

По поручению нашего клиента, мы сообщаем Вам об обнаруженных признаках преступления (хищения бюджетных денег под видом возврата налогов по подложным документам), совершенного в 2006 г. той же группой сотрудников налоговых и правоохранительных органов, при участии которых годом позже в 2007 году были незаконно перерегистрированы принадлежащие фонду Hermitage российские компании и мошеннически похищены из российского бюджета уплаченные ими налоги в размере 5,4 миллиардов рублей.

Наш клиент располагает неопровержимыми доказательствами того, что в конце 2006 – начале 2007 года из бюджета Российской Федерации путем незаконного одобрения должностными лицами ИФНС №№25 и 28 по г.Москве возврата налогов компаниям ООО «Финансовые инвестиции» (в дальнейшем – «Финансовые инвестиции») и ООО «Селен секьюритиз» (в дальнейшем – «Селен секьюритиз») было похищено 2 973 887 269,00

Brown Rudnick LLP an international law firm Boston | Dublin | Hartford | London | New York | Providence | Washington

Brown Rudnick LLP is a Limited Liability Partnership ("LLP") regulated by the Solicitors Regulation Authority and registered in England & Wales, No. OC300611. We use the word "partner" to refer to a member of the LLP, or to an employee or consultant with equivalent standing and qualifications. A full list of members, who are either solicitors or registered foreign lawyers, is open to inspection at the registered office, 8 Clifford Street, London W1S 2LQ.

b  
r  
o  
w  
n  
r  
u  
d  
n  
i  
c  
k  
s  
c  
o  
m



**рублей.** Похищенные средства были аккумулированы преступной группой на счетах в небольшом московском банке - КБ «Универсальный банк сбережений».

«Финансовые инвестиции» и «Селен секьюритиз» на момент выплаты ими налога на прибыль в Российский бюджет в начале 2006 г. являлись дочерними российскими инвестиционными холдинговыми компаниями, принадлежавшими Rengaz Holdings Limited (далее «ИФ Ренгаз») - иностранному инвестиционному фонду, управляемому компанией Renaissance Capital Investment Management Limited (далее «Ренессанс Капитал»)<sup>1</sup>. На момент незаконного одобрения должностными лицами ИФНС №№ 25 и 28 по г. Москве в конце 2006 г. возврата ранее уплаченных налогов «Финансовые инвестиции» и «Селен секьюритиз» из казначейства РФ - эти две компании принадлежали российским физическим лицам.

Мы полагаем, что расследование данного преступления имеет принципиально важное значение не только потому, что речь идет о еще одном масштабном хищении бюджетных средств, совершенном должностными лицами ИФНС №25 и 28 по г. Москве и другими лицами, указанными в данном сообщении как входящие с ними в преступную группу, но и потому, что арест, содержание под стражей и сама гибель юриста фонда Hermitage Сергея Магнитского в СИЗО «Матросская тишина» оказались непосредственным образом связаны с тем, что ему незадолго до его незаконного ареста (в ноябре 2008 года) удалось обнаружить следы этого второго, более раннего преступления и установить, что оно было совершено той же группой лиц, которая была причастна к незаконной перерегистрации компаний фонда Hermitage и хищению из бюджета уплаченных ими налогов в размере 5,4 миллиардов рублей.

В связи с этим мы настаиваем на немедленном, всестороннем и объективном расследовании фактов, связанных с возможным участием бывших и действующих должностных лиц налоговых органов (ИФНС №№ 25 и 28 по г. Москве, возглавляемых Химиной Е.И. и Степановой О.Г. соответственно) в совершении еще одного преступления – хищении **2 973 887 269,00** рублей ранее уплаченных налогов двумя российскими компаниями «Финансовые инвестиции» и «Селен секьюритиз», которое, по нашему мнению, должно быть произведено незаинтересованными лицами, не находящимися в конфликте интересов, исключающем полноту и беспристрастность расследования.

## 1. Сведения о преступлении.

В период с марта 2006 по март 2007 года преступное сообщество, в состав которого предположительно входили должностные лица двух столичных налоговых инспекций ИФНС № 25 (руководитель Химиная Е.И. – далее «Елена Химиная») и ИФНС № 28 (руководитель Степанова О.Г. – далее «Ольга Степанова») по г. Москве, фактический владелец КБ «Универсальный банк сбережений» (далее «Универсальный банк сбережений»), ранее судимый за мошенничество Ключев Д.В. (далее «Дмитрий Ключев»)<sup>2</sup>, адвокат Павлов А.А. (далее «Андрей Павлов») и иные лица, организовало хищение из бюджета Российской Федерации **2 973 887 269,00** рублей под видом возврата налогов двух компаний – «Финансовые инвестиции» и «Селен секьюритиз».

Данное преступление было обнаружено юристом фонда Hermitage Сергеем Магнитским в ходе расследования крупномасштабного мошенничества против самой компании Hermitage и фонда Hermitage, совершенного на территории России во второй половине 2007 года, в результате которого у фонда Hermitage были украдены три его российские компании (ООО «Рилэнд», «Парфенион» и «Махаон» - далее «**российские дочерние компании фонда Hermitage**»), против которых в арбитражных судах были

<sup>1</sup> Приложение 1. Выдержка из презентации ИФ «Ренгаз».

Приложение 2. Выдержка из годового отчета за 2004 г. ИФ «Ренгаз».

Приложение 3. Выдержка из проспекта эмиссии ИФ «Ренгаз».

Приложение 4. ИФ «Ренгаз» - справка.

<sup>2</sup> <http://www.kommersant.ru/doc/690060?isSearch=True>

сфабрикованы фиктивные обязательства на 30 миллиардов рублей с помощью которых далее из российского государственного бюджета были похищены уплаченные ими 5,4 миллиардов рублей (сумма, эквивалентная 230 миллионам долларов США) налогов на прибыль, причем незаконный возврат налогов был одобрен одними и теми же налоговыми инспекциями - ИФНС №№ 25 и 28 по г. Москве.

Две российские компании, «Финансовые инвестиции» и «Селен Секьюритиз», ранее принадлежавшие ИФ Ренгаз, попали в поле зрения Сергея Магнитского в связи с анализом деятельности «Универсального банка сбережений» (принадлежавшего ранее судимому за мошенничество с акциями Михайловского ГОКа Дмитрию Ключеву), в котором в конце декабря 2007 г. были незаконно легализованы украденные из бюджета РФ 5,4 миллиарда рублей, похищенные путем одобрения мошеннического возврата налогов, уплаченных ранее компаниями фонда Hermitage, а также в связи с анализом дел с участием адвоката Андрея Павлова в различных арбитражных судах РФ, вынесших решения о несуществующих задолженностях компаний фонда Hermitage, на основании которых коррумпированными должностными лицами налоговых инспекций (ИФНС №№ 25 и 28 по г. Москве) был осуществлен незаконный возврат налогов из бюджета России.

Запросив через электронный архив арбитражных судов информацию о других делах, в которых принимал участие юрист Андрей Павлов, Сергей Магнитский обнаружил, что за год до исков против украденных российских дочерних компаний фонда Hermitage в арбитражных судах Москвы и Татарстана, Андрей Павлов в тех же самых судах выступал адвокатом в идентичных мошеннических процессах против двух компаний – «Финансовые инвестиции» и «Селен секьюритиз».

Из полученных материалов судебных дел в отношении этих двух компаний следовало, что в марте-апреле 2006 года к этим компаниям от имени пяти фирм-однодневок (ООО «Приор» далее уступленный ООО «Мегасел»<sup>3</sup>, ООО «Интер-форум»<sup>4</sup>, ООО «Анри-лайн»<sup>5</sup>, ООО «Полета»<sup>6</sup>, ООО «Оптим-сервис»<sup>7</sup>) в Арбитражный суд республики Татарстан и Арбитражный суд г. Москвы было предъявлено пять исков на общую сумму более 21,5 миллиарда рублей (приблизительно 787 миллионов долларов США), в результате чего этими судами было взыскано с двух компаний – «Финансовые инвестиции» и «Селен секьюритиз» - более 12,5 миллиардов рублей (приблизительно 460 миллионов долларов США)<sup>8 9</sup>.

Учредителями и директорами фирм-однодневок, подавших иски в суды, выступали лица, аффилированные с «Универсальным банком сбережений»<sup>10</sup>: Ю.Г. Макаров – владелец и член правления банка, А.Н.Шешеня (см. также стр.11 данного сообщения)<sup>11</sup> и Г.Н.Плаксин – Председатель Совета директоров банка<sup>12</sup>.

Директорами компаний-ответчиков, т.е. двух компаний - «Финансовые инвестиции» и «Селен секьюритиз» - являлись Нестеренко Ю.А. и Ахметдшин Г.Г.

Во всех судебных процессах принимал участие партнер Дмитрия Ключева с 2001 года адвокат Андрей Павлов. Он выступал на стороне истцов, направляя в арбитражные суды заведомо ложные документы.

<sup>3</sup> [http://msk.arbitr.ru/?id\\_sec=348&id=503876](http://msk.arbitr.ru/?id_sec=348&id=503876)

<sup>4</sup> [http://msk.arbitr.ru/?id\\_sec=348&id=507770](http://msk.arbitr.ru/?id_sec=348&id=507770)

<sup>5</sup> [http://msk.arbitr.ru/?id\\_sec=348&id=503875](http://msk.arbitr.ru/?id_sec=348&id=503875)

<sup>6</sup> <http://docs.pravo.ru/cases/view/3c77308f-d042-41da-b410-a893022d31fa/>

<sup>7</sup> [http://msk.arbitr.ru/?id\\_sec=348&id=507769](http://msk.arbitr.ru/?id_sec=348&id=507769)

<sup>8</sup> Приложение 5. Решение по делу № А40-12329/06-45-117 ООО «Приор» к ООО «Селен Секьюритиз» о взыскании 2 490 723 020 руб. убытков.

<sup>9</sup> Приложение 6. Решение по делу № А65-6851/2006 ООО «Полета» к ООО «Финансовые инвестиции» о взыскании 10 105 039 188 руб. убытков.

<sup>10</sup> <http://www.burocrats.ru/cgi-bin/email.cgi?data=051219154756&rubrica=229>

<sup>11</sup> Приложение 7. ООО «Полета» принадлежит ООО «Приоритет-М», Приложение 8. ООО «Приоритет-М» принадлежит Шешене А.Н.

<sup>12</sup> Приложение 9. Плаксин Г.Н. – директор ООО «Оптим-сервис», истец по делу № А40-16204/06

Во всех судебных делах исковые требования обосновывались по одной и той же схеме с использованием однотипных поддельных документов. Компании-однодневки требовали от компаний «ответчиков» возмещения убытков по якобы неисполненным договорам поставки ценных бумаг (РАО «ЕЭС России» и АКБ «Сбербанк») и на основании соглашений об отступном, предусматривающих добровольную выплату компаниями «ответчиками» - «Финансовые инвестиции» и «Селен секьюритиз» упущенной выгоды в размере нескольких миллиардов рублей.

Во всех случаях поддельный характер представленных в суды, а затем и в налоговые органы (ИФНС №№ 25 и 28 по г. Москве) документов был очевиден, и они не смогли бы выдержать никакой проверки. Все так называемые компании-истцы, якобы совершавшие многомиллиардные сделки по приобретению ценных бумаг, сдавали нулевую отчетность, и их «выдающиеся» операции с ценными бумагами российских эмитентов не были отражены в их финансовой отчетности. В то же время, компании «ответчики», якобы продававшие эти ценные бумаги, не только никогда не владели акциями РАО «ЕЭС России» и АКБ «Сбербанк», что также отражено в их финансовой отчетности, но и не могли ими владеть, так как проспект эмиссии самого ИФ Ренгаз, который владел компаниями «Финансовые инвестиции» и «Селен секьюритиз» в период сроков, указанных в исковых заявлениях, позволял этому фонду покупать на российском рынке только акции РАО «Газпром». По очень странному стечению обстоятельств один из фиктивных договоров со стороны ООО «Финансовые инвестиции» был подписан директором Анисимовой Л.В., т.е. директором компании в то время, когда ею еще владел ИФ «Ренгаз».

Несмотря на все это, директора «Финансовых инвестиций» и «Селен секьюритиз» (Ахметшин Г.Г., Нестеренко Ю.А.) заявили в арбитражных судах, что *«признают и полностью согласны с исковыми требованиями и не имеют никаких возражений»*<sup>13</sup>. На основании этих заявлений арбитражные судьи Лопухова М.А. (Арбитражный суд г. Москвы) и Валиахметов И.И. (Арбитражный суд республики Татарстан) вынесли решения в пользу представляемых адвокатом Андреем Павловым лже-истцов без рассмотрения дел по существу, создав таким образом фальшивую финансовую задолженность компаниям «Финансовые инвестиции» и «Селен секьюритиз».

В отличие от фонда Hermitage, направившего в правоохранительные органы десятки заявлений о возбуждении уголовных дел сразу после того, как им были обнаружены незаконная перерегистрация его компаний и сфабрикованные против них решения арбитражных судов, ни «Финансовые инвестиции» и «Селен Секьюритиз», ни ИФ «Ренгаз», которому они ранее принадлежали, ни «Ренессанс Капитал», под управлением которого находился сам ИФ «Ренгаз», насколько нам известно, никогда не заявляли ни о краже у них компаний, ни о сфабрикованных задолженностях, ни о хищении уплаченных этими компаниями налогов.

Директора компаний «Финансовые инвестиции» и «Селен секьюритиз», по всей видимости, «собственноручно» создавшие у них несуществующую финансовую задолженность, практически одновременно с фабрикацией судебных решений открыли новые банковские счета этим компаниям в «Универсальном банке сбережений», а также перерегистрировали эти компании по новому адресу переводя их из г. Смоленска, где они ранее располагались, и поставили их на учет в г. Москве в налоговые инспекции ИФНС №№ 25 и 28 по г. Москве, причем одна из компаний, а именно – «Финансовые инвестиции», была поставлена на учет в ИФНС № 28<sup>14</sup> по г. Москве, возглавляемую Ольгой Степановой,

<sup>13</sup> Приложение 5. Решение по делу № А40-12329/06-45-117 ООО «Приор» к ООО «Селен Секьюритиз» о взыскании 2 490 723 020 руб. убытков, Приложение 6. Решение по делу № А65-6851/2006 ООО «Полета» к ООО «Финансовые инвестиции» о взыскании 10 105 039 188 руб. убытков,

<sup>14</sup> Приложение 10. Выписка из ЕГРЮЛ ООО «Финансовые инвестиции» строки 48-52 поставлено на учет в ИФНС №28 15.02.2006.

другая компания – «Селен секьюритиз» - на учет в ИФНС № 25<sup>15</sup>, возглавляемую Еленой Химиной.

Изучая отчетность «Универсального банка сбережений», опубликованную на сайте ЦБ РФ, Сергей Магнитский обнаружил необычную финансовую активность банка в период с декабря 2006 года по март 2007 года. Эта активность была связана исключительно с деятельностью указанных двух компаний – «Финансовые инвестиции» и «Селен секьюритиз», которые также в представленной банком отчетности по 10 крупнейшим вкладчикам занимали первые места с большим отрывом. Это стало поводом для пристального изучения всей доступной информации о финансовой деятельности указанных компаний.

Проанализировав находящуюся в открытом доступе финансовую отчетность российских компаний «Финансовые инвестиции» и «Селен секьюритиз» за период с 2005 по 2006 годы, Сергей Магнитский обнаружил разницу в отчетах, составленных по российским стандартам<sup>16, 17</sup> (для российских налоговых органов) и по международным стандартам (консолидированной отчетности самого ИФ «Ренгаз»<sup>18</sup>, который в данный период отчетности владел этими двумя компаниями).

Так, в международной консолидированной отчетности ИФ «Ренгаз» указывал, что данными российскими компаниями в 2006 году был уплачен налог на прибыль, возникший в связи с продажей акций РАО «Газпром», в размере около 3 миллиардов рублей (\$108 млн.). В то же время, в российской отчетности, составленной для российских налоговых органов, сведений об уплате указанного налога не только не было, а был позже показан убыток.

Это расхождение в отчетности за один и тот же период времени могло, по мнению Сергея Магнитского, свидетельствовать только о том, что компании «Финансовые инвестиции» и «Селен секьюритиз» были умышленно переведены преступной группой в налоговые инспекции №№ 25 и 28 по г. Москве, а именно для того, чтобы воспользовавшись фиктивными решениями арбитражных судов г. Москвы и республики Татарстан и изготовленными на их основании фальшивыми уточненными налоговыми декларациями за 2005 г., представленными для одобрения в ИФНС №№ 25 и 28 по г. Москве, незаконно получить из казначейства Российской Федерации 2,97 миллиардов рублей, как якобы излишне уплаченный налог на прибыль.

Этот вывод С.Л.Магнитского впоследствии был подтвержден данными о выплате Управлением федерального казначейства РФ сумм возврата налога на прибыль, мошеннически одобренного ИФНС № 28 по г. Москве (начальница - Ольга Степанова). Эти средства поступили на счета «Финансовые инвестиции» в двух банках следующими траншами:

В КБ «Универсальный банк сбережений» (счет № 4070281050000000128):

- 14.11.06 - п/п 3 - 100 000 000 (Сто миллионов) рублей;
- 14.11.06 – п/п 4 - 100 000 000 (Сто миллионов) рублей;
- 24.11.06 – п/п 4 - 500 000 000 (Пятьсот миллионов) рублей;

В КБ «Столица» (в прошлом КБ «Визави») (счет № 4070281050001000 7019):

- 20.12.06 – п/п 8 - 100 000 000 (Сто миллионов) рублей;
- 20.12.06 – п/п 13 - 300 000 000 (Триста миллионов) рублей;
- 21.12.06 – п/п 6 - 200 000 000 (Двести миллионов) рублей;

<sup>15</sup> Приложение 11. Выписка из ЕГРЮЛ ООО «Селен секьюритиз» стр.5 поставлено на учет в ИФНС №25 15.02.2006.

<sup>16</sup> Приложение 12. Финансовая отчетность ООО «Финансовых инвестиций» за 2006 г.

<sup>17</sup> Приложение 13. Финансовая отчетность ООО «Селен секьюритиз» за 2006 г.

<sup>18</sup> Приложение 14. Финансовая отчетность ИФ «Ренгаз» за 2006 г. стр.8.



21.12.06 – п/п 10 - 300 000 000 (Триста миллионов) рублей;

22.12.06 – п/п 47 - 143 551 562 (Сто сорок три миллиона пятьсот пятьдесят одна тысяча пятьсот шестьдесят два) рублей;

22.12.06 – п/п 50 - 232 635 707 (Двести тридцать два миллиона шестьсот тридцать пять тысяч семьсот семь) рублей;

Причем **ВСЕ** пришедшие из Управления федерального казначейства в КБ «Столица» деньги были незамедлительно переведены, но в другой разбивке, в КБ «Универсальный банк сбережений» на счет все той же компании «Финансовые инвестиции» (счет № 40702 810 5 000 000 00128). Эти переводы были осуществлены следующими платежами:

27.12.06 – п/п 688 - 476 187 269 (Четыреста семьдесят шесть миллионов сто восемьдесят семь тысяч двести шестьдесят девять) рублей;

10.01.07 – п/п 1 - 430 000 000 (Четыреста тридцать миллионов) рублей;

11.01.07 – п/п 2 – 369 998 000 (Триста шестьдесят девять миллионов девятьсот девяносто восемь тысяч) рублей.

Таким образом, все похищенные в конце 2006 г. деньги из бюджета России под видом возврата налога на прибыль компании «Финансовые инвестиции», одобренного налоговой инспекцией Ольги Степановой, были аккумулированы в банке КБ «Универсальный банк сбережений» - в сумме **2 376 187 269 рублей**.

Этот вывод С.Л.Магнитского также подтверждается данными о выплате Управлением федерального казначейства РФ сумм возврата налога на прибыль в размере **597 700 000 рублей**, мошеннически одобренного ИФНС № 25 по г. Москве (начальница Елена Хими́на), в отношении второй компании - «Селен секьюритиз» - на счет № 40702 810 2 000 000 00127 в КБ «Универсальный банк сбережений». Указанные средства были перечислены следующими траншами:

28.03.07 – п/п 8 – 435 877 310 (Четыреста тридцать пять миллионов восемьсот семьдесят семь тысяч триста десять) рублей;

28.03.07 – п/п 9 – 161 822 690 (Сто шестьдесят один миллион восемьсот двадцать две тысячи шестьсот девяносто) рублей.

Общая сумма похищенных государственных денег из Казначейства РФ только по этим двум российским компаниям, по решениям должностных лиц, одобренным в конце 2006 года налоговыми инспекциями **Ольги Степановой и Елены Химиной, составила 2 973 887 269-00 рублей.**

Таким образом, в период с марта 2006 года по март 2007 года преступная группа в несколько стадий организовала хищение из бюджета РФ почти 3 миллиардов рублей путем незаконного одобрения возврата налога на прибыль, ранее уплаченного в бюджет двумя компаниям: «Финансовые инвестиции» и «Селен секьюритиз» по подложным документам, совершив для этого последовательно следующие действия:

- 1) перерегистрацию компаний по новому адресу и постановку на налоговый учет в ИФНС № 28 и № 25 по г. Москве, руководителями которых были Ольга Степанова и Елена Хими́на соответственно;
- 2) открытие новых расчетных счетов в «Универсальном банке сбережений», принадлежавшем ранее судимому за мошенничество Дмитрию Ключеву и одного промежуточного счета в КБ «Столица»;
- 3) признание в арбитражных судах исков, основанных на фальсифицированных документах, на сумму 12 595 762 209 рублей, что привело к созданию искусственной задолженности по несуществующим обязательствам;

4) направление поддельных уточненных налоговых деклараций и заявлений о незаконном возврате налога на прибыль в ИФНС №№ 28 и 25 по г. Москве, возглавляемые Ольгой Степановой и Еленой Химиной;

5) получение на расчетные счета компаний «Финансовые инвестиции» и «Селен секьюритиз», открытые в «Универсальном банке сбережений», из Казначейства РФ всей суммы незаконного возврата налога на прибыль в размере 2 973 887 269-00 рублей.

Перевод значительной части похищенных средств из Казначейства РФ по решению должностных лиц ИФНС №№25 и 28 по г. Москве был произведен девятью банковскими платежами в период с 14 ноября 2006 года по 22 декабря 2006 года.

Уже к концу первой рабочей недели, после новогодних и рождественских праздников, к 12 января 2007 года, все средства, переведенные из Казначейства РФ по решению должностных лиц ИФНС №25 и 28 по г. Москве на счета двух компаний «Финансовые инвестиции» и Селен секьюритиз», были аккумулированы преступной группой в одном банке - КБ «Универсальный банк сбережений».

Перевод оставшейся суммы из Казначейства РФ - на счета «Селен секьюритиз» в КБ «Универсальный банк сбережений» - был произведен еще двумя траншами, датированными 28 марта 2007 года.

#### **Преступной группой была применена весьма специфическая технология обнуления налогооблагаемой базы:**

В целях хищения средств казначейства преступная группа вначале создала фиктивные основания для возврата налогов, подав в марте-апреле 2006 года в Арбитражный суд республики Татарстан и Арбитражный суд города г. Москвы 5 исков на общую сумму 21 595 039 698-00 рублей, из которых исковые требования были удовлетворены на сумму 12 595 762 209-00 рублей<sup>19</sup>. Указанная сумма оказалась сопоставимой с налогооблагаемой базой этих компаний за 2005 год, из прибыли которой был исчислен и уплачен этими компаниями налог на прибыль в начале 2006 г. Это дало преступной группе возможность подать фальшивые «уточненные» налоговые декларации, ложно указав, что все прошлые доходы были якобы обнулены образовавшимися расходами за тот же период. Для этого они перерегистрировали компании в налоговые инспекции №№ 28 и 25 по г. Москве, возглавляемые Ольгой Степановой и Еленой Химиной, а также открыли счета в «Универсальном банке сбережений», куда впоследствии и поступили все украденные у государства 2 973 887 269-00 рублей.

#### **Преступный умысел или преступная халатность должностных лиц налоговых органов ИФНС № 25 и № 28:**

Это хищение средств казначейства не могло бы состояться без умышленного содействия или по преступной халатности должностных лиц налоговых органов, не организовавших проверку по представленным фальшивым заявлениям о возврате налога на прибыль за предыдущий период в соответствии с требованиями действующего законодательства. Любая проверка контрагентов компаний «Финансовые инвестиции» и «Селен секьюритиз» показала бы, что так называемые контрагенты, совершавшие якобы многомиллиардные сделки, сдавали нулевую финансовую отчетность, в которой ни одна из этих сделок не была отражена. Точно также, любая камеральная проверка самих «Финансовых инвестиций» и «Селен секьюритиз» показала бы, что эти компании никогда не владели акциями РАО «ЕЭС России» и АКБ «Сбербанк» и не совершали операций с данными ценными бумагами. Любой запрос в арбитражные суды показал бы, что директора, подписавшие фальшивые уточненные налоговые декларации, добровольно признали в судебных заседаниях задолженность по несуществующим обязательствам.

<sup>19</sup> Приложение 5. Решение по делу № А40-12329/06-45-117 ООО «Приор» к ООО «Селен Секьюритиз» о взыскании 2 490 723 020 руб. убытков, Приложение 6. Решение по делу № А65-6851/2006 ООО «Полета» к ООО «Финансовые инвестиции» о взыскании 10 105 039 188 руб. убытков

Только умышленные действия должностных лиц ИФНС №№ 25 и 28 Елены Химиной и Ольги Степановой, которые отказались осуществлять реальную проверку сфальсифицированных исправленных налоговых деклараций и одобрили **возврат налога на сумму почти 3 миллиарда рублей**, могли позволить преступной группе осуществить свой замысел.

2. **Совершение хищения из казначейства РФ 3 миллиардов рублей в 2006 – начале 2007 гг. той же преступной группой, которая год спустя (декабрь 2007 г.) похитила налоги, уплаченные российскими компаниями, украденными у фонда Hermitage.**

Из проведенного Сергеем Магнитским расследования следовало, что та же преступная группа, организовавшая хищение из бюджета налогов, уплаченных «Финансовыми инвестициями» и «Селен секьюритиз», год спустя организовала незаконное присвоение российских дочерних компаний фонда Hermitage и последующее хищение уплаченных ими налогов на прибыль.

Сходство в методах совершения двух хищений свидетельствует о том, что они были организованы и реализованы одной и той же преступной группой, в частности:

- **Использование одних и тех же арбитражных судов:** Как в случае против украденных российских дочерних компаний фонда Hermitage в 2007 г., так и в случае с компаниями «Финансовые инвестиции» и «Селен секьюритиз» в 2006 г., судебные иски были поданы в одни и те же Арбитражные суды, а именно: Арбитражный суд по г. Москве<sup>20, 21</sup> и Арбитражный суд республики Татарстан (г. Казань)<sup>22, 23</sup>,
- **Использование одних и тех же договоров купли-продажи ценных бумаг:** Судебные иски (полученные и исследованные из материалов судебных дел), поданные в отношении компаний «Финансовые инвестиции» и «Селен секьюритиз», и, в конечном итоге, приведшие к созданию фиктивных обязательств, были структурированы с использованием трех видов так называемых договоров: «Рамочный Договор», «Договор купли-продажи ценных бумаг» и «Договор о расторжении»<sup>24, 25</sup>. Аналогичное структурирование и использование точно таких же договоров было воспроизведено преступной группой год спустя для хищения налогов, уплаченных российскими дочерними компаниями фонда Hermitage<sup>26, 27</sup>,
- **Использование одной и той же тактики в арбитражных судах:** Согласно судебным материалам, юристы, якобы действовавшие в интересах ответчиков - компаний «Финансовые инвестиции» и «Селен секьюритиз» - согласились с подлинностью фиктивных договоров, признав полностью все заявленные

<sup>20</sup> Иски, поданные в арбитражный суд г. Москвы против ООО «Финансовых инвестиций» и ООО «Селен секьюритиз» в марте 2006 г.: <http://www.rostnadzor.ru/arbitr/2006/03/>

<sup>21</sup> Иски, поданные в арбитражный суд г. Москвы против ООО «Рилэнд» в марте 2006 г.: <http://www.rostnadzor.ru/arbitr/2007/10/>

<sup>22</sup> Приложение 6. Решение по делу № А65-6851/2006 ООО «Полета» к ООО «Финансовые инвестиции» о взыскании 10 105 039 188 руб. убытков.

<sup>23</sup> Приложение 15. Решение по делу № А65-26689/2007 ООО «Гранд-Актив» к ООО «Парфенион» о взыскании 13 880 521 978 руб. убытков.

<sup>24</sup> Приложение 16. Сфальсифицированные договора между ООО «Полета» и ООО «Финансовые инвестиции», использованные мошенниками в 2006 г.

<sup>25</sup> Приложение 17. Сфальсифицированные договора между ООО «Оптим-Сервис» и ООО «Селен Секьюритиз», использованные мошенниками в 2006 г.

<sup>26</sup> Приложение 18. Сфальсифицированные договора между ООО «Гранд-Актив» и ООО «Парфенион», использованные мошенниками в 2007 г.

<sup>27</sup> Приложение 19. Сфальсифицированные договора между ЗАО «Логос Плюс» и ООО «Махаон», использованные мошенниками в 2007 г.



обязательства и согласившись со всеми фиктивными требованиями<sup>28</sup>. Та же тактика была применена в ходе судебных слушаний против украденных российских дочерних компаний фонда Hermitage год спустя<sup>29, 30</sup>,

- **Использование фиктивных судебных решений для уменьшения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль прошлых периодов:** В обоих случаях преступная группа заручилась незаконными судебными решениями на суммы, достаточные для того, чтобы обнулить всю полученную прибыль предыдущих периодов с последующим фиктивным истребованием ранее уплаченных налогов из бюджета России. Так, в случае с компаниями «Финансовые инвестиции» и «Селен секьюритиз», Арбитражные суды по г. Москве и республики Татарстан (г. Казань) вынесли решения на сумму 12 595 762 209-00 рублей<sup>31</sup>, достаточную для того, чтобы полностью обнулить всю полученную прибыль предыдущих периодов.

Помимо сходства в методах, использованных преступниками, важно также обратить внимание на действующих лиц, которые были вовлечены в мошеннические судебные процессы как против украденных российских дочерних компаний фонда Hermitage в 2007г., так и компаний «Финансовые инвестиции» и «Селен секьюритиз» годом ранее, в 2006 г., в частности:

- **Алексей Николаевич Шешеня** – А.Н.Шешеня контролировал ООО «Полета»<sup>32</sup> - ту самую компанию, в пользу которой было вынесено судебное решение Арбитражным судом республики Татарстан (г. Казань) против «Финансовые инвестиции» на сумму 10 105 039 188-00 рублей в апреле 2006 года. А.Н.Шешеня также является учредителем ООО «Гранд актив»<sup>33</sup> - той самой компании, в пользу которой было вынесено судебное решение тем же Арбитражным судом республики Татарстан (г. Казань) против ООО «Парфенион» (одной из украденных российских дочерних компаний фонда Hermitage), но год спустя;
- **Андрей Алексеевич Павлов** – адвокат Андрей Павлов представлял интересы истца ООО «Полета» в мошенническом судебном процессе в Арбитражном суде республики Татарстан (г. Казань) против «Финансовые инвестиции»<sup>34</sup> в апреле 2006 года. Год спустя, он же представлял интересы истца ООО «Гранд актив» в мошенническом судебном процессе в Арбитражном суде республики Татарстан (г. Казань) против ООО «Парфенион» (одной из украденных российских дочерних компаний фонда Hermitage)<sup>35</sup>; при этом в еще одном судебном процессе в 2007 году против ООО «Рилэнд (второй из украденных российских дочерних компаний фонда Hermitage) по иску ЗАО «Логос плюс»<sup>36</sup> уже незаконно представлял интересы ответчика, то есть противоположную сторону. Аналогичную роль выполняла его жена - адвокат Майорова Юлия Михайловна, незаконно

<sup>28</sup> Приложение 20. Согласие ООО «Финансовых инвестиций» с требованием заплатить более 10 млрд рублей упущенной выгоды из дела № А65-6851-2006.

<sup>29</sup> Приложение 21. Согласие с фальсифицированными требованиями в деле № А56-22479/2007 ЗАО «Логос Плюс» к ООО «Рилэнд»

<sup>30</sup> Приложение 22. Согласие с фальсифицированными требованиями в деле № А65-26689-2007 ООО «Гранд-Актив» к ООО «Парфенион»

<sup>31</sup> Приложение 5. Решение по делу № А40-12329/06-45-117 ООО «Приор» к ООО «Селен Секьюритиз» о взыскании 2 490 723 020 руб. убытков, Приложение 6. Решение по делу № А65-6851/2006 ООО «Полета» к ООО «Финансовые инвестиции» о взыскании 10 105 039 188 руб. убытков

<sup>32</sup> Приложение 7. ООО «Полета» принадлежит ООО «Приоритет-М» переименовано в ООО «Югспецмонтаж», Приложение 8. ООО «Приоритет-М» принадлежит Шешеня А.Н.

<sup>33</sup> Приложение 23. Подтверждение того, что ООО «Гранд-Актив» принадлежит Шешеня А.Н.

<sup>34</sup> Приложение 24. Доверенность на адвоката Павлова А.А. из дела № А65-6851-2006 и расчет исковых требований, подписанный Павловым А.А.

<sup>35</sup> Приложение 27. Адвокат Павлов А.А. представляет истца – ООО «Гранд-Актив» с фальсифицированными требованиями в деле № А65-26689-2007

<sup>36</sup> Приложение 25. Доверенность на адвоката Павлова А.А. из дела № А56-22479/2007 и согласие с сфабрикованными требованиями, подписанное Павловым А.А.

представлявшая интересы ответчика ООО «Махаон» (третьей из украденных российских дочерних компаний фонда Hermitage)<sup>37</sup>.

- **Геннадий Николаевич Плаксин** - Г.Н.Плаксин, генеральный директор ООО «Оптим-сервис»<sup>38</sup>, которое в 2006 году выдвинуло фиктивные судебные иски против «Селен секьюритиз» в Арбитражном суде по г. Москве. Он же, Г.Н.Плаксин, являлся единственным учредителем и генеральным директором ООО «Инстар»<sup>39</sup>, которое год спустя, в 2007 году, выдвинуло фиктивные судебные иски против ООО «Рилэнд» (одной из украденных российских дочерних компаний фонда Hermitage) в Арбитражном суде по г. Москве<sup>40</sup>. Он же, Г.Н.Плаксин, являлся также Председателем правления «Универсального банка сбережений» - банка, в котором аккумулировались все денежные средства, похищенные преступной группой путем незаконного одобрения должностными лицами ИФНС №25 и 28 по г. Москве переводов средств казначейства РФ на счета преступной группы под видом возвратов налогов, как в 2006 году, так и в 2007 году<sup>41</sup>.

3. **Непосредственная связь между обнаружением С.Л.Магнитским хищения бюджетных денег путем незаконного одобрения возврата налога на прибыль компаний «Финансовые инвестиции» и «Селен секьюритиз» и его арестом, пыточными условиями его содержания и гибелью.**

7 октября 2008 года С.Л.Магнитский дал показания следователю СО СУ по г.Москве СК при Прокуратуре РФ С.Е.Гордиевскому о причастности сотрудников налоговых инспекций ИФНС №№ 28 и 25 по г. Москве, возглавляемых Ольгой Степановой и Еленой Химиной, а также сотрудников ГУВД по г. Москве П.А.Карпова и А.К.Кузнецова к хищению из российского бюджета 5,4 миллиарда рублей налогов, ранее уплаченных компаниями, украденными у фонда Hermitage.

6 ноября 2008 года С.Л.Магнитский дал интервью корреспонденту журнала «Business Week», в котором сообщил о результатах своего расследования – о том, что им обнаружено еще одно хищение бюджетных средств, осуществленное годом ранее, путем аналогичного мошеннического одобрения возврата налогов через те же налоговые инспекции, теми же юристами и с привлечением того же самого банка, что и в случае с хищением год спустя налогов, уплаченных компаниями фонда Hermitage. Все это время С.Л.Магнитский активно рассылал запросы, собирая информацию об этих двух компаниях «Финансовые инвестиции» и «Селен секьюритиз» и также ряда других компаниях, заподозренных им в аналогичных преступлениях, совершенных одной и той же преступной группой в которую входили должностные лица налоговых и силовых ведомств.

12 ноября 2008 года решением заместителя начальника СК при МВД РФ Олега Логунова (далее был переведен на работу в Генеральную Прокуратуру РФ) в состав следственной группы, расследующей сфабрикованное по рапорту ФСБ РФ уголовное дело №153123, возглавляемой О.Ф.Сильченко, был включен подполковник А.К.Кузнецов и трое его подчиненных. Именно против А.К.Кузнецова месяцем ранее С.Л.Магнитский дал обличительные показания, указав на его непосредственную роль в незаконном изъятии правоустанавливающих документов российских компаний фонда Hermitage, использованных для их незаконной перерегистрации, высказав подозрения о причастности А.К.Кузнецова к организации хищения налогов, уплаченных компаниями фонда Hermitage.

<sup>37</sup> Приложение 26. Доверенность на жену адвоката Павлова А.А., адвоката Майорову Ю.М. из дела № А56-22474/2007 и протокол судебного заседания, где Майорова Ю.М. соглашается с сфальсифицированными требованиями.

<sup>38</sup> Приложение 9. Плаксин Г.Н. – директор ООО «Оптим-сервис», истца по делу № А40-16204/06

<sup>39</sup> Приложение 28. Выписка из ЕГРЮЛ, Плаксин Г.Н. – генеральный директор и владелец ООО «Инстар»

<sup>40</sup> Приложение 29. Исковое заявление от ООО «Инстар», подписанное Плаксиным Г.Н.

<sup>41</sup> <http://www.burocrats.ru/cgi-bin/email.cgi?data=051219154756&rubrica=229>

24 ноября 2008 года следователь Сильченко О.Ф. подписал постановление, поручив подполковнику А.К.Кузнецову осуществить привод С.Л.Магнитского В этот же день двое подчиненных подполковника Артема Кузнецова – А.О.Дроганов и А.А.Кречетов – пришли домой к С.Л. Магнитскому и арестовали его с участием подставных лиц, действующих по несуществующим паспортам, в качестве понятых. При аресте и обыске у С.Л.Магнитского были изъяты оригиналы документов, подтверждающие, что реальным владельцем КБ «Универсальный банк сбережений» был Дмитрий Клюев и свидетельствующих о взаимоотношениях Дмитрия Клюева со структурами «Ренессанс Капитал» по организации возвратов налогов через судебные решения еще с более раннего срока, чем возврат налогов «Финансовые инвестиции» и «Селен Секьюритиз», а именно по крайней мере с 2002 года.

13 октября 2009 года С.Л.Магнитский сделал заявление следователю Р.А.Грицаю, в котором указал, что он содержится в СИЗО в качестве заложника подполковника Артема Кузнецова и майора Павла Карпова, которых он подозревает в причастности к хищению бюджетных средств, а также о том, что на него оказывается сильнейшее психологическое и физическое давление с целью заставить его отказаться от показаний против сотрудников налоговых и правоохранительных органов.

В этот же день, 13 октября 2009 года, наша юридическая фирма, представляющая интересы фонда Hermitage, направила на имя Генерального прокурора РФ Ю.Я.Чайка и в ряд других российских ведомств РФ заявление, в котором содержалось сообщение о вскрытых С.Л. Магнитским систематических хищениях бюджетных средств ИФНС №28 и ИФНС №25 по г. Москве, возглавляемых Ольгой Степановой и Еленой Химиной, на общую сумму более 11,2 миллиардов рублей, в том числе почти 3 миллиардов рублей путем незаконного возврата налога на прибыль компаниям «Финансовые инвестиции» и «Селен секьюритиз».

Через месяц, 16 ноября 2009 года, С.Л.Магнитский был обнаружен мертвым со следами борьбы на теле в одиночной камере СИЗО «Матросская тишина», куда его доставили, якобы, для оказания медицинской помощи.

После смерти С.Л.Магнитского Президентом РФ Д.А.Медведевым было дано поручение расследовать обстоятельства его трагической гибели. Это расследование невозможно осуществить в отрыве от расследования всей совокупности обстоятельств его незаконного уголовного преследования и ареста. Однако это расследование до сих пор остается в руках тех же самых сотрудников МВД РФ и надзирающих за ними сотрудников Прокуратуры РФ, которых сам С.Л. Магнитский обвинял в хищении бюджетных средств и которые должны быть главными подозреваемыми в деле, возбужденном в связи с гибелью С.Л. Магнитского. Все эти лица находятся в ситуации недопустимого «конфликта интересов»: признавая незаконность уголовного преследования С.Л. Магнитского, они фактически должны свидетельствовать против самих себя. Это привело к тому, что лица, причастные к хищению бюджетных средств, опираясь на помощь высокопоставленных сотрудников Прокуратуры РФ, цинично обвинили в совершении своих же собственных преступлений С.Л.Магнитского, человека, который эти преступления раскрыл. Как следует из официального заявления возглавляемой Ю.Я.Чайкой Генеральной прокуратуры РФ от 1 июня 2011 года, МВД РФ и сама Прокуратура РФ в нарушение всех международно-признанных норм и стандартов уголовного судопроизводства объявила заведомо невиновного С.Л.Магнитского посмертно виновным в организации им же вскрытых хищений бюджетных средств РФ.

В этой связи расследование хищения должностными лицами ИФНС №№ 25 и 28 по г.Москве **3 миллиардов рублей** путем незаконного возврата в декабре 2006 года – марте 2007 года налогов компаниям «Финансовые инвестиции» и «Селен секьюритиз» приобретает принципиальное значение.

Это хищение, совершенное за год до того, как были украдены компании фонда Hermitage и похищены уплаченные ими налоги в размере 5,4 миллиардов рублей, при этом совершенное с разрешения руководителей одних и тех же налоговых органов, при участии



одного и того же банка и с привлечением одних и тех юристов, одних и тех же судов, одних и тех же преступников, является неопровержимым доказательством невинности С.Л. Магнитского, а также прямо указывает на действительных организаторов хищения – руководителей налоговых органов Ольгу Степанову и Елену Химину, сотрудников МВД РФ Артема Кузнецова и Павла Карпова, а также на фактического владельца «Универсального банка сбережений» Дмитрия Ключева и его партнера Андрея Павлова из юридической фирмы «Технология права».

На основании изложенных выше фактов, прошу Вас:

1. Рассмотреть это сообщение о преступлении в соответствии с требованиями статей 140, 141, 144 и 145 Уголовно-процессуального Кодекса Российской Федерации, поручить организацию проведения полного, объективного и беспристрастного расследования по фактам хищения в 2006-2007 годах суммы в размере почти 3 миллиардов рублей из бюджета Российской Федерации путем незаконного одобрения фиктивного возврата налога на прибыль компаний - ООО «Финансовые инвестиции» и ООО «Селен секьюритиз» - должностными лицами двух налоговых инспекций, ИФНС №№ 28 и 25 по г. Москве, возглавляемых Ольгой Степановой и Еленой Химиной, по поддельным документам, и привлечь всех виновных лиц к уголовной ответственности.

2. О принятом Вами решении относительно нашего сообщения о преступлении прошу сообщить.

Neil Micklethwaite  
On behalf of Brown Rudnick LLP