

To all to whom these presents shall come I **MICHAEL ROBERT LINDLEY** of 128 Wigmore Street London W1U 3SA England Notary Public duly authorised admitted and sworn and practising within the United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland do hereby certify:

1. The signature at the foot of page 12 of the attached letter written English and page 13 of the attached letter written in Russian is that of **Neil P Micklethwaite** identified by me
2. **Neil P Micklethwaite** is a member of the law firm **Brown Rudnick LLP** and a solicitor of the Supreme Court of England and Wales

Signed and sealed by me on 13th October 2009 at 128 Wigmore Street London W1U 3SA



MICHAEL ROBERT LINDLEY NOTARY PUBLIC



APOSTILLE

(Hague Convention of 5 October 1961 / Convention de La Haye du 5 octobre 1961)

UNITED KINGDOM OF GREAT BRITAIN AND NORTHERN IRELAND

1. Country: United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland
Pays: Royaume-Uni de Grande-Bretagne et d'Irlande du Nord

This public document / Le présent acte public

2. Has been signed by **Michael R Lindley**

3. Acting in the capacity of Notary Public
agissant en qualité de

4. Bears the seal/stamp of **The Said Notary Public**
est revêtu du sceau/timbre de

Certified/Attesté

- ### 5. at London/à Londres

Certified/Attested

7. by Her Majesty's Principal Secretary of State for Foreign and Commonwealth Affairs / par le Secrétaire d'Etat Principal de Sa Majesté aux Affaires Etrangères et du Commonwealth.

8. Number/sous No.

I298887

9. Stamp:
timbre:

10. Signature: JM Casey



For the Secretary of State : Pour le Secrétaire d'Etat

Me

If this document is to be used in a country which is not party to the Hague Convention of 5 October 1961, it should be presented to the consular section of the mission representing that country. An apostille or legalisation certificate only confirms that the signature, seal or stamp on the document is genuine. It does not mean that the contents of the document are correct or that the Foreign & Commonwealth Office approves of the contents.

NEIL MICKLETHWAITE
Direct dial: +44 (0) 20 7851 6086
nmicklethwaite@brownrudnick.com

Our Reference: NPM OK 028429/0002

13 October 2009

BY POST

Mr Yuri Chaika
Prosecutor General of the Russian Federation
The Prosecutor General's Office of the Russian Federation
Bolshaya Dmitrovka, 15a GSP-3
125993 Moscow

Dear Mr Chaika

By means of this letter we request you to conduct an investigation into the facts described below, namely the theft of some **11.2 billion roubles** by fraudulent means from the Russian State budget. These facts have been uncovered by Hermitage in the course of their investigation into the large scale fraud perpetrated against them and the Hermitage Fund in Russia in the second half of 2007. As you may be aware, the complex fraud against Hermitage involved the illegal misappropriation of OOO Rilend, OOO Parfenion and OOO Makhaon (the "**Hermitage Russian Subsidiaries**") by a Russian criminal enterprise, which then led to the theft of 5.4 billion roubles (US\$230 million) from the Russian State budget. In the course of their investigation, and for the reasons described below, Hermitage has discovered that those involved in the complex fraud against them may also be behind earlier additional large scale frauds that resulted in a further 5.8 billion rouble (US\$240 million) theft from the Russian Treasury.

We act for Hermitage Capital Management Limited ("**Hermitage**"), the investment advisor to the Hermitage Fund. We also act for Glendora Holdings Limited ("**Glendora Holdings**") and Kone Holdings Limited ("**Kone Holdings**"), two Cypriot companies, which are corporate shareholding vehicles owned by HSBC Private Bank (Guernsey) Limited ("**HSBC**"), the trustees of the Hermitage Fund, and their three Russian subsidiary companies, OOO Rilend ("**Rilend**"), OOO Parfenion ("**Parfenion**") and OOO Makhaon ("**Makhaon**"), in relation to various legal proceedings in all jurisdiction around the world.

The information uncovered by Hermitage suggests that in Russia there is an organised criminal group, comprised of private individuals and government officials, which has been systematically misappropriating dozens of billions of roubles from the Russian Treasury over the last three years. **This criminal group, through its fraudulent activity, has stolen some 11.2 billion roubles since November 2006.**

The methods adopted by the criminal group have been consistent throughout. On each occasion the perpetrators filed fraudulent tax refund requests, which, following approval, have then been paid into a small commercial bank in Moscow, the Universal Savings Bank ("**Universal Savings Bank**")¹. Pursuant to the documents obtained from the Russian court, this bank is owned by Mr Dmitry Klyuyev.² In June 2008, shortly after the frauds occurred,

¹ BIC code 044585468 with the Central Bank of Russia

² Criminal verdict on Mikhailovsky GOK criminal case # 1-215/06 dated 12 July 2006

the Universal Savings Bank filed for voluntary liquidation³.

The facts uncovered by our client suggest that the frauds detailed below would not have been possible without the direct involvement of officials from the Moscow Tax Services, in particular from Moscow Tax Authorities Number 25 and 28. These two tax authorities played a central role in the 5.4 billion rouble fraud, which occurred in December 2007, against Hermitage and the State Russian budget. In fact, Hermitage's investigation has produced evidence of the involvement of Mr Sergei Zhemtchuzhnikov, the Deputy Head of Moscow Tax Authority Number 25, and Ms Olga Tzyimai, the Head of the Audit in Camera Department Number 1 of Moscow Tax Authority Number 28, in the fraud. In addition, as described below, Hermitage's investigation has also shown that it is also likely that other employees of Moscow Tax Authorities Number 25 and 28 have assisted them in stealing 5.4 billion roubles from the Russian budget, based on the facts of the case.

Hermitage's investigation has shown that additional identical frauds were conducted by the same criminal enterprise including Moscow Tax Authorities No 25 and No 28, resulting in the theft of the following amounts from the Russian Treasury:

- 3,137,537,251 roubles (US\$119 million) in November and December 2006;
- 2,072,921,322 roubles (US\$82 million) in January, March, April, December 2007; and
- 784,824,104 roubles (US\$32 million) in late March and April 2008.

We feel that it is our obligation to bring the frauds uncovered by Hermitage to your attention. As General Prosecutor you and your office are conducting the supervision over the execution of the Russian law, including criminal proceedings and have the ability and responsibility to bring proceedings against the perpetrators of crimes committed within the Russian Federation. The fraud highlighted within this letter represents a catalogue of reoccurring large-scale crimes committed against the Russian state and private companies operating legally within Russia. We are of the opinion, therefore, that it is your duty to investigate these reoccurring crimes and to bring the perpetrators to justice.

I. FRAUDULENT TAX REFUND: THE MECHANISM

In June 2007, Moscow Interior Ministry officers raided Hermitage's Moscow offices and the offices of Firestone Duncan, Hermitage's legal and audit advisors. The officers seized the certificates of registration, company records, corporate seals and tax certificates of the three Hermitage Russian Subsidiaries. The seized documents were then used to unlawfully change the ownership of the Hermitage Russian Subsidiaries from their ultimate legitimate owner, HSBC, to OOO Pluton, an unknown company registered in Kazan, Tatarstan. The HSBC officers that were the legitimate directors of the Hermitage Russian Subsidiaries were subsequently replaced by three convicted criminals, Mr Markelov, Mr Khlebnikov and Mr Kurochkin.

The perpetrators then forged agreements between the Hermitage Russian Subsidiaries and three obscure and unknown Russian entities, OOO Instar ("Instar"), ZAO Logos Plus ("Logos Plus") and OOO Grand Active ("Grand Active"). These three unknown Russian companies then filed lawsuits against the Hermitage Russian Subsidiaries in St Petersburg, Moscow and Kazan, for alleged breach of those forged contracts, claiming 22.9 billion

³ CBR ref of liquidation # OD-492 dated 25.06.2008

roubles in damages.

Neither Hermitage nor HSBC were notified of the lawsuits or the legal proceedings and, as a result, neither had ever appeared in court to defend the Hermitage Russian Subsidiaries. Nonetheless, court documents show that unknown lawyers appeared in the courts, purportedly on behalf of the Hermitage Russian Subsidiaries. These lawyers acknowledged the validity of the contracts, raised no defence to the fake claims, and conceded full liability. Andrei Pavlov, Julia Mayorova and Ekaterina Maltseva purported to act on behalf of the Hermitage Russian Subsidiaries in the claims brought against them by Logos Plus. Interestingly, Andrei Pavlov later appeared as counsel for Grand Active, i.e. in opposition to the Hermitage Companies, in the Kazan proceedings.

Hermitage and HSBC had no prior knowledge of, or acquaintance with, these lawyers, have never hired or appointed them, and have never authorized or ratified their appointments as attorneys or agents of any kind. In short, these were not Hermitage's or HSBC's counsel. Similarly, the Hermitage Russian Subsidiaries had never conducted any business with the named plaintiffs, Logos Plus, Grand Active and Instar. The forged contracts that formed the basis for the claims were essentially identical across all the cases, except that the parties to the contracts and the figures had been altered. The contracts were littered with mistakes (e.g., referencing bank accounts that had not yet been opened) and inaccuracies (e.g., using addresses that were incorrect as of the relevant date). Nevertheless, the judges in the proceedings simply awarded Instar, Logos Plus, and Grand Active 22.9 billion roubles in damages.

It was the liabilities that resulted from these judgments that the perpetrators used to offset the profit made by the Hermitage Russian Subsidiaries from which they paid 5.4 billions in taxes in 2006.

There was a direct correlation between the amounts awarded against each of the Hermitage Russian Subsidiaries and the amount of profit made by each subsidiary for the year ended 31 December 2006. Consequently, on 24 December 2007, the perpetrators filed a request for a refund of 5.4 billion roubles in overpaid taxes with Moscow Tax Authorities Number 25 and Number 28. The perpetrators sought repayment on the basis that, in light of the court liabilities, the profits for 2006 equalled zero and, therefore, the entire amount of capital gains tax that had been paid by the Hermitage Russian Subsidiaries to the Russian government in 2006 should be refunded from the Treasury.

On 24 December 2007, two independent from each other Moscow Tax Authorities Number 25 and 28 simultaneously approved these colossal refund applications. From a review of the available evidence, it appears that a number of individuals at Moscow Tax Authorities Number 25 and 28 were involved in the theft of state funds through these fraudulent tax refund applications. Two days after the refunds were approved, on 26 December 2007, the sum of 5.4 billion roubles was paid from the Russian Treasury into two accounts at Universal Savings Bank and one at Intercommerz Bank, another small bank in Moscow. These accounts had been opened only two weeks earlier. As set out in more detail below, Hermitage have also uncovered information that strongly suggests that this fraudulent refund is not the first in which individuals from Moscow Tax Authorities Number 25 and 28 have been involved in.

The Involvement of the Tax Authority Officials

The involvement of employees of Moscow Tax Authorities Number 25 and 28 became apparent from the documents and witness statements obtained by the investigators in

conjunction with the criminal case number 242972 opened in Kazan. This evidence was then examined in detail by Hermitage's legal team. Of particular importance are the witness statements of Mr Zhemtchuzhnikov and Ms Tzyimai, mentioned above. In their witness statements, Mr Zhemtchuzhnikov and Ms Tzyimai stated that their respective tax authorities had conducted a detailed tax audit to justify the refund of 5.4 billion roubles claimed by the perpetrators. A review of the available facts, however, showed that their sworn statements to the investigators contained a number of falsehoods.

The Tax Audit

In their witness statements, Mr Zhemtchuzhnikov and Ms Tzyimai claim to have taken the following steps before concluding that the losses of the misappropriated Hermitage Russian Subsidiaries were genuine and before approving the 5.4 billion rouble tax refunds:

- 1) They confirmed that the claimants, namely Instar, Logos Plus, and Grand Active, had recorded the financial gain from the purported transactions with the Hermitage Russian Subsidiaries (receivables and income relating to the lawsuits mentioned above);
- 2) They confirmed that they requested from all relevant banks cash and securities transactions statements across all accounts of the Hermitage Russian Subsidiaries;
- 3) They confirmed with the Moscow Branch of the Interior Ministry that those filing for the tax refund on behalf of the Hermitage Russian Subsidiaries had the authority to do so; and
- 4) They verified the authenticity of agreements underlying the sham lawsuits leading to the reduction of taxable income.

For the reasons described below, the above assertions made by Mr Zhemtchuzhnikov and Ms Tzyimai contradict the available facts.

1) Confirmation that the Claimants Accounted for the Fraudulent Court Awards by Recording a Financial Gain

Both officers said that the first step in their audit was to check whether the claimants that sued the misappropriated Hermitage Russian Subsidiaries actually recognized a gain (and corresponding receivable) subsequent to the fraudulent court awards. In her witness statement, Ms Tzyimai stated that in the course of the tax audit prior to the approval of the refund, the Moscow Tax Authority had "*made a request to the tax authorities at the place of registration of the counterparties to the contracts, the relationships with which had lead to the increase of expenditure and the reduction of taxable income.*" She then stated that: "*the replies we received confirmed the existence of the organisations and submission by them of reporting that was different from zero*". Mr Zhemtchuzhnikov claimed the same in his witness statement.

These assertions cannot be right. The forms filed by Logos Plus, Instar and Grand Active with the State Statistics Committee and with their respective Tax Authorities clearly show zero receivables over all time periods.

2) Confirmation from the banks of the Payment of the Fraudulent Court Awards to the Claimants

It is claimed Ms Tzyimai that another key step in the audit was to obtain bank statements from the misappropriated Hermitage Russian Subsidiaries, in order to ascertain whether the funds had actually been transferred from the bank accounts of these companies to the claimants following the court orders. In her witness statement, Ms Tzyimai claimed that her Tax Authority had requested information from the banks of the misappropriated Hermitage Russian Subsidiaries in relation to the movement of cash from their bank accounts.

However, OOO "HSBC Bank (RR)" Moscow, the only bank at which the Hermitage Russian Subsidiaries held accounts, denies that it had ever received any such request from the Moscow Tax Authorities in particular from Moscow Tax Authority No 28. In its letter of 15 October 2008, OOO "HSBC Bank (RR)" Moscow stated: "*Within stated in your request period [from 1 November to 31 December 2007] there was no requests from Moscow Tax Authorities No 28 received...*"

3) Confirmation that the Individuals had Valid Corporate Authority to File Tax Refund Requests on behalf of the Hermitage Russian Subsidiaries

Both Tax Authorities apparently also sought confirmation that the individuals that filed the claims for a tax refund were the proper representatives of the Hermitage Russian Subsidiaries. In her witness statement, Ms Tzyimai said that the "*requests were sent to the Moscow Branch of the Interior Ministry requesting (in accordance with our enclosed questionnaire) an inquiry into the directors of OOO Parfenion and OOO Makhaon and also into the counterparties to their contracts.*" Ms Tzyimai then states that: "*the results of the inquiry into persons of interest to us were received from the Moscow Branch of the Interior Ministry, which confirmed the existence of the legal entities and their relationships.*"

This response is surprising, because just three weeks prior to the fraudulent tax refund, namely on the 3 and 10 December 2007, Hermitage and HSBC had filed six 255-page criminal complaints notifying the Interior Ministry, the General Prosecutor, and the Russian State Investigative Committee to the existence of the fraud, outlining its details. The Moscow Interior Ministry confirmed receipt of these criminal complaints on 14 December 2007, nearly two weeks prior to 24 December 2007 when the fraudulent tax refund was approved. Since information regarding the misappropriated Hermitage Russian Subsidiaries and the fraudulent court judgements was, at that time, in the hands of the Moscow Interior Ministry, either the Moscow Interior Ministry misled the Moscow Tax Authorities or the Moscow Tax Authorities misled the investigators as to the legitimacy of the tax refund decision.

4) Verification of the Authenticity of the Agreements Underlying the Sham Lawsuits

Mr Zhemtchuzhnikov and Ms Tzyimai also claim to have checked the authenticity of the agreements between the misappropriated Hermitage Russian Subsidiaries and Instar, Logos Plus and Grand Active. In particular, Ms Tzyimai states that "*as part of in camera audits, both companies [Parfenion and Makhaon] were requested to submit all documents in original.*" She then goes on to say that "*all documents of OOO Parfenion and OOO Makhaon were received in time via courier.*"

Had the proper procedures actually been performed, the Tax Authorities would have easily ascertained that the relevant agreements contradicted the State Statistics Committee and the Russian Corporate Registry (EGRUL) records maintained by the Tax Authorities

themselves. For example, the agreements with Logos Plus were signed by a person operating under a false identity using a stolen passport and the agreements with Grand Active were signed by a Director who was not appointed until two years after the contract date.

Expediting the Tax Refund

In his witness statement submitted to the court in Kazan, Mr Zhemtchuzhnikov stated that "on the basis of the tax payer's application and the results of the completed audit, the decision was made to return to OOO Rilend the overpayment of income tax." Astonishingly, the tax refund requests were approved by Moscow Tax Authorities Number 25 and 28 on the same business day as they were received, 24 December 2007. The funds were then transferred to newly opened bank accounts at Universal Savings Bank and Intercommerz Bank only two days later, on 26 December 2007. If all the above steps were actually undertaken by the Tax Authorities, it would mean that all the requests were answered within only a few hours of their receipt.

By expediting the refunds, the Moscow Tax Authorities purposely ignored the fact that court judgments in relation to the relevant liabilities did not come into legal effect until 11 January 2008.

Further Incriminating Evidence

The witness statements by other individuals, which were also discovered in the course of Hermitage's investigation, support the points made above. In particular, Mr Tretiakov, Head of the Legal Department of Moscow Tax Authority Number 28 and Ms Elena Khimina, Head of Moscow Tax Authority Number 25, stated that only on 19 February 2009 and 24 February 2009 respectively (i.e. more than a year after the tax refund fraud had occurred) had they learned from the Investigative Committee of the Interior Ministry that there had been no genuine basis for a refund and that the refund had been requested fraudulently⁴

This is difficult to believe, however, because the Moscow Tax Authorities had been informed of the fraud on at least seven occasions in the period between 3 December 2007 and 30 July 2008. In particular:

- 1) In the period between 3 December 2007 to 11 December 2007 Hermitage and HSBC filed six criminal complaints reporting the misappropriation of the Hermitage Russian Subsidiaries and the subsequent creation of false liabilities with the General Prosecutor's Office, the Internal Affairs Office of the Interior Ministry and the Investigating Committee under the General Prosecutors Office. These complaints

⁴ Mr Tretiakov stated: "On February 19, 2009 based on the documents submitted to us by the Investigative Committee of the Interior Ministry, we learned that the directors of OOO Parfencion and OOO Makhaon earlier in 2007 submitted to Tax Inspectorate No 28, Moscow, fraudulent documents for justification of the tax rebates for 2006 and therefore illegally received tax refunds from the Russian budget for RUB 3,276,188,017.48 and RUB 372,825,989 respectively and as such caused reputational damage to Tax Inspectorate No. 28 as well as material damage for the above stated amounts."

Identical (word for word) testimony (with only the date, Hermitage Russian Subsidiary and tax refund amount changed) has been given by Ms. Elena Khimina, Head of Tax Inspectorate No. 25, in which she stated, "On February 24, 2009, based on the documents submitted to us by the Investigative Committee of the Interior Ministry, we learned that the directors of OOO Rilend earlier in 2007 submitted to Tax Inspectorate No 25, Moscow, fraudulent documents for justification of the tax rebates for 2006 and therefore illegally received a tax refund from the Russian budget for RUB 1,751,489,000 and as such caused reputational damage to Tax Inspectorate No. 25 as well as material damage for the above stated amount."

- were forwarded to the Moscow Interior Ministry immediately;
- 2) On 25 January 2008 Hermitage's and HSBC's lawyers wrote a letter to Moscow Tax Authority Number 25 notifying it of the misappropriation of the Hermitage Russian Subsidiaries and the fraudulent liabilities;
 - 3) On 31 January 2008 Hermitage's and HSBC's lawyers served Moscow Tax Authorities Number 46, 25 and 28 with proceedings in a lawsuit seeking to invalidate the fraudulent changes made to the corporate database (EGRUL);
 - 4) On 5 June 2008 Hermitage's and HSBC's lawyers filed another lawsuit detailing the misappropriation of the Hermitage Russian Subsidiaries. The Moscow Tax Authorities Number 25 were served as a third party to this lawsuit;
 - 5) On 23 July 2008 HSBC and Hermitage additionally reported the details of the tax refund fraud against Hermitage Russian Subsidiaries to various authorities, including the Federal Tax Service;
 - 6) In July 2008 the Russian newspaper Vedomosti requested information about the fraud from Moscow Tax Authorities Number 25 and 28; and
 - 7) On 29 and 30 July 2008 the officials of Moscow Tax Authorities Number 25 and 28 were questioned by Investigator Urzhumtsev of the Kazan Interior Ministry in relation to the fraud.

The statements by Mr Tretiakov and Ms Khimina that they were unaware of one of the largest tax frauds in Russian history, at the time that their organisations had been alerted to the issue on seven separate occasions, suggests either complicity in the fraud or gross negligence on their part

Specific Responsibility in the Fraud against the Hermitage Russian Subsidiaries

The detailed account of events culminating in the misappropriation of 5.4 billion roubles described above, clearly highlights Mr Zhemtchuzhnikov's and Ms Tzyimai's involvement in the fraud, particularly because it is clear that both officials have given false statements regarding the procedures performed in the tax audits. Additionally, it indicates that other members of Moscow Tax Authorities Number 25 and 28 may have assisted with the tax fraud against the Russian Treasury.

Other employees of the Tax Authority No 25 must have approved fraudulent tax rebates for 476,799,045 roubles pursuant to the decision 77250000003118 on 24 December 2007 and 1,283,689,955 roubles pursuant to the decision 77250000003119 on 24 December 2007. These individuals are Ms Khimina, the Head of the Moscow Tax Authority Number 25, Ms Burmistrova, the Head of the Bankruptcy and Indebtedness Department at Moscow Tax Authority Number 25, Ms Kuznetzova, the Head of the Tax Reporting Department at Moscow Tax Authority Number 25 and Ms Koltunova, the Head of the Audit in Camera Department at Moscow Tax Authority Number 25.

In addition, Ms Stepanova, the Head of Moscow Tax Authority Number 28, Ms Davyidova, the Head of the Bankruptcy and Indebtedness Department at Moscow Tax Authority Number 28, Ms Frolova, the Head of the Tax Reporting Department at Moscow Tax Authority Number 28 and Ms Tzyimai approved fraudulent tax rebates for the following amounts:

- 887,279,940 roubles pursuant to the decision 77280000006602 on 24 December 2007;
- 101,381,475 roubles pursuant to the decision 77280000006603 on 24 December 2007;
- 271,444,514 roubles pursuant to the decision 77280000006604 on 24 December 2007;
- 1,194,454,000 roubles pursuant to the decision 77280000006605 on 24 December 2007; and
- 1,194,454,077 roubles pursuant to the decision 77280000006606 on 24 December 2007.

These approvals formed an essential component of the overall 5.4 billion rouble tax refund fraud against the Russian Treasury and the Hermitage Russian Subsidiaries.

The sum of 5.4 billion roubles fraudulently obtained from the Russian Treasury was refunded into accounts at Universal Savings Bank and Intercommerz Bank. There are a number of facts which strongly suggest that Universal Savings Bank played a significant role in the frauds against the misappropriated Hermitage Russian Subsidiaries. In particular:

- The fraudulent tax refunds were laundered through Universal Savings Bank prior to distribution to conspirators' accounts around the world;
- Following numerous complaints by Hermitage and HSBC to the Russian Authorities, in which the fraud was detailed, Universal Savings Bank filed for voluntary liquidation and, as a result, had its licence annulled by the Central Bank on 25 June 2008 (thus destroying critical evidence of its role in the fraudulent activity);
- Gennady Plaksin, a shareholder, and chairman of the Board of Universal Savings Bank was also the 100% owner and General Director of Instar, the company which fraudulently secured a judgement against Rilend (one of the Hermitage Russian Subsidiaries) in Moscow;
- Alexei Zabolotkin, a shareholder of Universal Savings Bank, was also the 100% owner and General Director of Grand Active until 2006. Grand Active is the company that fraudulently obtained a judgement against Parfenion.

As set out below, Hermitage have uncovered a significant amount of evidence to suggest that the fraud perpetrated through the misappropriated Hermitage Russian Subsidiaries is by no means the only fraud that Universal Savings Bank has been involved in.

II. RENGAZ FRAUD

It appears from Hermitage's investigation that the misappropriation of the Hermitage Russian Subsidiaries and the subsequent tax refund fraud is not an isolated incident. Hermitage's investigation has shown that a virtually identical series of events unfolded in 2006. This was in relation to two Russian companies, namely OOO Selen Securities ("Selen Securities") and OOO Financial Investments ("Financial Investments"). These two companies (together, the "Rengaz Subsidiaries") were the wholly owned investment vehicles of Rengaz Holdings Limited ("Rengaz"), an offshore investment fund managed by Renaissance

Capital Investment Management Limited ("Renaissance Capital").

Nearly identical techniques appear to have been used to facilitate a tax refund fraud at the Rengaz Subsidiaries in 2006, following their sale to offshore companies. As set out below, the tax refund fraud involving the former Rengaz Subsidiaries was almost a mirror image of the tax refund fraud perpetrated against the misappropriated Hermitage Russian Subsidiaries in 2007. It is Hermitage's firm belief that the similarities between the two frauds demonstrate that the same criminal group orchestrated the tax frauds against both the misappropriated Hermitage Russian Subsidiaries and the Rengaz Subsidiaries.

In January 2006, the two Rengaz Subsidiaries were sold to off-shore companies, which are believed to be connected to Renaissance Capital. According to the Moscow and Kazan arbitration courts, the two former Rengaz Subsidiaries were then sued in April 2006 by shell companies (OOO Megacel, OOO Poleta and OOO Optim-Service). The lawsuits alleged the non-delivery of OAO Sberbank and RAO Unified Energy System of Russia shares, which had risen in value.

It appears that, as with the fraud against the Hermitage Russian Subsidiaries, the lawsuits against the Rengaz Subsidiaries were based on fake contracts. These contracts and further courts' awards created liabilities against the Rengaz Subsidiaries which appear to have been used to retrospectively reduce the Rengaz Subsidiaries' profits, allowing applications for tax refunds to be made. The processes through which the fraudulent tax refund was obtained against both the Rengaz Subsidiaries and the Hermitage Russian Subsidiaries were identical. In particular:

- **The same courts** - The lawsuits against both the Rengaz Subsidiaries and the Hermitage Russian Subsidiaries were filed before the Moscow and Kazan Arbitration Courts;
- **The same contract structure** - The lawsuits against the Rengaz Subsidiaries indicate that the stock sales giving rise to the alleged liabilities were structured to include three types of agreements: "Framework Agreements," "Sales and Purchase Agreements" and "Cancellation Agreements." These agreements were in exactly the same form as the agreements used to obtain the fraudulent judgments against the misappropriated Hermitage Russian Subsidiaries a year later;
- **The same litigation tactics** - Court documents show that lawyers purportedly acting on behalf of the Rengaz Subsidiaries acknowledged the validity of the contracts, raised no defence to the fake claims, and conceded full liability. This occurred in exactly the same way as the lawyers purportedly acting on behalf of the three Hermitage Russian Subsidiaries conceded the fraudulent claims being brought against them;
- **Sums to offset previously earned profits** - In both frauds the claimants were awarded judgments that were sufficient to erase the prior profits of the companies and to form the basis for a fraudulent tax refund. In the case of the Rengaz Subsidiaries, the Kazan and Moscow Arbitration Courts awarded the claimants \$525 million, which reduced the Subsidiaries' profits for 2006 to zero.

Aside from the similarities of the methods adopted by the perpetrators, it is also particularly noteworthy that a number of individuals involved in the fraudulent lawsuits against the Hermitage Russian Subsidiaries were also involved in the sham lawsuits against the Rengaz Subsidiaries. In particular:

- **Mr. Alexei Sheshenia** - Mr Sheshenia was the beneficial owner of OOO Poleta, the company that won a US\$425 million claim against Financial Investments in the Kazan Arbitration Court in April 2006. Mr Sheshenia is also the same individual who served as the owner and director of Grand Active, the company that obtained the fraudulent judgment, more than a year later, in the Kazan Arbitration Court against Parfenion, one of the misappropriated Hermitage Russian Subsidiaries.
- **Mr Andrei Pavlov** - Mr Pavlov appeared as Counsel to the claimant in the sham lawsuit brought by OOO Poleta against Financial Investments, one of the former Rengaz Subsidiaries. Mr Pavlov was also the lawyer who purported to represent Rilend, one of the Hermitage Russian Subsidiaries, in the lawsuit brought by Logos Plus, and who later purported to represent Grand Active in its claim against the Hermitage Russian Subsidiaries.
- **Mr Gennady Plaksin** - Mr Plaksin appeared as the 100% owner of OOO Optim-Service in the case against Selen Securities. The same Mr Plaksin was also the owner and director of OOO Instar, the company which brought a fraudulent lawsuit against Rilend, one of the Hermitage Russian Subsidiaries, in Moscow. Mr Plaksin was also the Chairman of Universal Savings Bank, the bank through which the fraudulent tax refunds recovered in both frauds were laundered.

Role of Moscow Tax Authorities Numbers 25 and 28 in the Rengaz Tax Fraud

Shortly after the fraudulent lawsuits were concluded, the Rengaz Subsidiaries were transferred and re-registered from their original Tax Authorities in Smolensk to Moscow Tax Authorities Number 25 and 28. These were the same Tax Bureaux where the misappropriated Hermitage Companies had been re-registered before those companies were fraudulently awarded a 5.4 billion rouble tax refund. As in the tax fraud perpetrated using the Hermitage Russian Subsidiaries, following re-registration with the new Tax Authorities, the perpetrators controlling the two Rengaz Subsidiaries then applied for capital gains tax refunds amounting to nearly 2.9 billion roubles. These applications were filed, processed and paid by Moscow Tax Authorities Number 25 and 28.

The monies received on behalf of the Rengaz Subsidiaries, as a result of the fraudulent refunds, were finally paid into newly opened bank accounts at Universal Savings Bank in the Rengaz Subsidiaries' names. As set out above, Universal Savings Bank was the same bank at which the Criminal Enterprise opened accounts for the misappropriated Hermitage Russian Subsidiaries and into which the resultant fraudulent tax refund monies were received.

It appears that there is a working connection between Universal Saving Bank and certain Renaissance Capital individuals.

Connection between Universal Savings Bank and Renaissance Capital

Hermitage's investigation, conducted on a basis of certain court documents, has shown a long-term working relationship between Mr Dmitry Klyuyev (the owner of Universal Savings Bank) and Renaissance Capital, the ultimate adviser to the Rengaz Subsidiaries. Universal Savings Bank is the primary conduit through which the proceeds of the fraudulent tax refunds flow en route to offshore accounts of the criminals. In addition, Mr Klyuyev's personal expertise in obtaining tax refunds was attested to in a Russian court. Specifically, Mr Yury Sagaydak, the former Deputy CEO of Renaissance Financial Products, a subsidiary of

Renaissance Capital, testified that Renaissance Capital had engaged Mr Klyuyev as a "consultant on matters of tax legislation and the organization of claims for overpaid taxes through judicial procedure."⁵

III. FURTHER SUSPECTED TAX REFUND FRAUDS INVOLVING UNIVERSAL SAVINGS BANK

In addition to the tax refund fraud that was perpetrated against the Hermitage Russian Subsidiaries and the Rengaz subsidiaries, Hermitage have also become aware of at least eight other significant transfers from the Russian Treasury to Universal Savings Bank. Hermitage's investigation has shown that an additional total of nearly 3 billion roubles has been transferred from the Russian Treasury to eight different account holders at Universal Savings Bank since 2006. In particular:

1. To the account # 40702 810 7 000 000 00229 – RUR 156,854,023 for the period 14 November 2006;
2. To the account # 40702 810 6 000 000 00088 – RUR 172,294,571 on 23 November 2006;
3. To the account # 40702 810 6 000 000 00086 – RUR 418,718,051 for the period from 23 November to 22 December 2006;
4. To the account # 40702 810 5 000 000 00092 – RUR 55,053,837 for the period from 30 November to 21 December 2006;
5. To the account # 40702 810 4 000 000 00215 – RUR 411,040,741 for the period from 21 December 2006 to 27 April 2007;
6. To the account # 40702 810 2 000 000 00295 – RUR 1,021,950,170 for the period from 10 December 2007 to 24 April 2008;
7. To the account # 40702 810 2 000 000 00211 – RUR 178,761,528 for the period from 28 March to 26 December 2007;
8. To the account # 40702 810 0 000 000 00356 – RUR 570,724,487 for the period 26 December 2007 to 24 April 2008.

(For further details please refer to Appendix 1 below)

Given the central role played by Universal Savings Bank in the tax refund frauds against both the Hermitage Russian Subsidiaries and the former Rengaz Subsidiaries, the question arises as to whether these large transfers from the Russian Treasury to Universal Savings Bank could represent other fraudulent tax refunds. Bearing in mind the size of the bank and the fact that it had no legitimate banking business, the receipt of such large sums from the Russian Treasury at the direction of Moscow Tax Authorities, raises the substantial suspicion that all such payments were the result of systemic tax frauds. It also suggests that Universal Savings Bank was simply a conduit for the money laundering activities of the individuals identified in this letter and must become the subject of a full investigation.

⁵ Criminal verdict on Mikhailovsky GOK criminal case # 1-215/06 dated 12 July 2006

Official Response of the Interior Ministry

On 7 May 2009, General Major Anichin of the Russian Interior Ministry made a public statement announcing the conviction of a formerly convicted criminal, Mr Victor Markelov, for stealing 5.4 billion roubles from the Russian Treasury. The verdict states that Mr Markelov operated alongside other unidentified persons. Given the complexity of the frauds, however, it is difficult to imagine that Mr Markelov, a mere sawmill employee, has been responsible for the entire 5.4 billion rouble fraudulent scheme, which involved sham lawsuits in three Russian courts, questionable audits by tax officials, false inquiries by police officials, and re-registrations of the Hermitage Russian Subsidiaries. It appears that putting the blame solely on a former convicted criminal Mr Markelov is an act of convenience. In addition, there has been no mention of the obvious question as to how he came to unlawfully misappropriate the Hermitage Russian Subsidiaries from their lawful owner, HSBC and further tried to illegally bankrupt them in order to cover the tracks.

Perhaps more importantly, there is no mention of any efforts to return to the state budget any of the funds that had been misappropriated. This is particularly absurd as, to date, it remains the single largest fraud to be uncovered against the Russian state budget in Russia's history.

Our Actions

In August 2009 Hermitage filed a subpoena in a New York court seeking to obtain evidence in relation to the flow of misappropriated funds from the Russian Treasury. A copy of the subpoena and the declaration of Neil Micklethwaite of this firm filed in support are enclosed with this letter. The declaration of Mr Micklethwaite describes the events mentioned above in detail.

We request that you review our letter and the submissions made in the declaration and conduct a detailed investigation into the crimes and individuals detailed herein.

We will be happy to cooperate with you in your investigation and provide you with any documentation in support of the facts described above.

We are looking forward to your reply and kindly ask you to direct all the correspondence to Mr Neil Micklethwaite of this office.

Yours sincerely



Neil P. Micklethwaite
BROWN RUDNICK LLP

Appendix 1

Date Of Transfer	Payment Order #	RIC Payer Bank	Payer Bank	Payer Account	Payer Name	BIC Beneficiary Bank	Beneficiary Bank	Beneficiary Account	Amount (EUR)	FX rate	USS eqv
14-Nov-06	30	044583001	CBR	4010181080000010041	Treasury RF	044585468	Universal Savings Bank	40702 810 7 000 000 00229	116,805,441.00	26.0229	\$ 4,486,363.57
24-Nov-06	42	044583001	CBR	4010181080000010041	Treasury RF	044585468	Universal Savings Bank	40702 810 7 000 000 00229	40,048,582.11	25.6854	\$ 1,559,196.36
23-Nov-06	2	044583001	CBR	4010181080000010041	Treasury RF	044585468	Universal Savings Bank	40702 810 6 000 000 00088	172,294,570.89	26.5532	\$ 6,488,653.64
23-Nov-06	33	044583001	CBR	4010181080000010041	Treasury RF	044585468	Universal Savings Bank	40702 810 6 000 000 00086	131,703,939.00	26.2597	\$ 5,015,433.59
23-Nov-06	32	044583001	CBR	4010181080000010041	Treasury RF	044585468	Universal Savings Bank	40702 810 6 000 000 00086	195,668,568.00	26.2597	\$ 7,451,287.26
22-Dec-06	24	044583001	CBR	4010181080000010041	Treasury RF	044585468	Universal Savings Bank	40702 810 6 000 000 00086	91,345,544.00	26.3120	\$ 3,471,630.59
30-Nov-06	35	044583001	CBR	4010181080000010041	Treasury RF	044585468	Universal Savings Bank	40702 810 5 000 000 00092	14,456,687.00	26.2597	\$ 550,527.50
21-Dec-06	15	044583001	CBR	4010181080000010041	Treasury RF	044585468	Universal Savings Bank	40702 810 5 000 000 00092	40,597,150.00	26.3135	\$ 1,542,825.93
21-Dec-06	36	044583001	CBR	4010181080000010041	Treasury RF	044585468	Universal Savings Bank	40702 810 4 000 000 00215	115,285,523.00	26.2597	\$ 4,390,207.16
30-Jan-07	2	044583001	CBR	4010181080000010041	Treasury RF	044585468	Universal Savings Bank	40702 810 4 000 000 00215	87,855,780.40	26.5330	\$ 3,311,189.10
27-Feb-07	56	044583001	CBR	4010181080000010041	Treasury RF	044585468	Universal Savings Bank	40702 810 4 000 000 00215	94,072,544.00	26.1074	\$ 3,603,290.41
26-Mar-07	31	044583001	CBR	4010181080000010041	Treasury RF	044585468	Universal Savings Bank	40702 810 4 000 000 00215	80,751,587.00	26.0229	\$ 3,103,097.16
27-Apr-07	43	044583001	CBR	4010181080000010041	Treasury RF	044585468	Universal Savings Bank	40702 810 4 000 000 00215	33,075,306.38	25.6834	\$ 1,287,708.44
10-Dec-07	17	044583001	CBR	4010181080000010041	Treasury RF	044585468	Universal Savings Bank	40702 810 2 000 000 00295	191,578,492.00	24.4289	\$ 7,842,288.93
12-Dec-07	13	044583001	CBR	4010181080000010041	Treasury RF	044585468	Universal Savings Bank	40702 810 2 000 000 00295	203,394,741.00	24.4391	\$ 8,322,513.55
13-Dec-07	33	044583001	CBR	4010181080000010041	Treasury RF	044585468	Universal Savings Bank	40702 810 2 000 000 00295	201,389,606.00	24.5023	\$ 8,219,212.32
27-Mar-08	42	044583001	CBR	4010181080000010041	Treasury RF	044585468	Universal Savings Bank	40702 810 2 000 000 00295	293,278,613.00	23.5030	\$ 12,478,348.00
21-Apr-08	1	044583001	CBR	4010181080000010041	Treasury RF	044585468	Universal Savings Bank	40702 810 2 000 000 00295	50,000,000.00	23.3937	\$ 2,137,327.57
23-Apr-08	1	044583001	CBR	4010181080000010041	Treasury RF	044585468	Universal Savings Bank	40702 810 2 000 000 00295	50,000,000.00	23.4077	\$ 2,136,049.25
24-Apr-08	6	044583001	CBR	4010181080000010041	Treasury RF	044585468	Universal Savings Bank	40702 810 2 000 000 00295	32,308,718.00	23.5709	\$ 1,370,703.62
28-Mar-07	696	044583001	CBR	4010181080000010041	Treasury RF	044585468	Universal Savings Bank	40702 810 2 000 000 00211	18,912,583.00	26.0240	\$ 726,736.21
26-Dec-07	706	044583001	CBR	4010181080000010041	Treasury RF	044585468	Universal Savings Bank	40702 810 2 000 000 00211	40,737,980.00	26.0240	\$ 1,565,403.40
26-Dec-07	705	044583001	CBR	4010181080000010041	Treasury RF	044585468	Universal Savings Bank	40702 810 2 000 000 00211	42,963,891.00	26.0240	\$ 1,650,933.41
26-Dec-07	704	044583001	CBR	4010181080000010041	Treasury RF	044585468	Universal Savings Bank	40702 810 2 000 000 00211	76,147,074.00	26.0240	\$ 2,926,032.66
26-Dec-07	4	044583001	CBR	4010181080000010041	Treasury RF	044585468	Universal Savings Bank	40702 810 0 000 000 00356	247,487,714.00	24.4391	\$ 10,126,711.46
27-Mar-08	41	044583001	CBR	4010181080000010041	Treasury RF	044585468	Universal Savings Bank	40702 810 0 000 000 00356	203,736,016.00	23.5030	\$ 8,668,511.08
21-Apr-08	3	044583001	CBR	4010181080000010041	Treasury RF	044585468	Universal Savings Bank	40702 810 0 000 000 00356	40,000,000.00	23.3937	\$ 1,709,862.06
23-Apr-08	2	044583001	CBR	4010181080000010041	Treasury RF	044585468	Universal Savings Bank	40702 810 0 000 000 00356	30,000,000.00	23.4077	\$ 1,281,629.55
24-Apr-08	3	044583001	CBR	4010181080000010041	Treasury RF	044585468	Universal Savings Bank	40702 810 0 000 000 00356	49,500,757.00	23.5709	\$ 2,100,079.21
Total:											\$ 119,525,957.97

господина Н. Миклвэйта

Прямой тел.: +44 (0) 20 7851 6086
Эл. Почта: nmicklethwaite@brownrudnick.com**Исх №: NPM OK 028429/0002**8
Clifford
Street
London
W1S 2LQ
tel +44.20.7851.6000
fax +44.20.7851.6100

13 октября 2009 года

Отправлено почтой

**Г-ну Чайка Юрию Яковлевичу
Генеральному прокурору РФ**Генеральная прокуратура РФ
125993, ГСП-3, Россия,
Москва ул. Б. Дмитровка, 15а

Уважаемый господин Чайка,

Настоящим мы просим Вас провести расследование нижеприведенных фактов хищения бюджетных средств Российской Федерации в размере 11.2 миллиардов рублей. Данные факты были обнаружены компанией Hermitage в ходе своего расследования в отношении крупномасштабного мошенничества против самой компании Hermitage и фонда Hermitage на территории России во второй половине 2007 года. Как Вам, наверное, уже известно, в результате данного крупномасштабного мошенничества, реализованного преступной группой, у фонда Hermitage были украдены три его российские компании («Рилэнд», «Парфенион» и «Махаон» - далее **«российские дочерние компании фонда Hermitage»**), что впоследствии привело к хищению 5.4 миллиардов рублей (суммы, эквивалентной 230 миллионам долларов США) из российского государственного бюджета. В ходе своего расследования по причинам, приведенным ниже, Hermitage пришла к выводу, что лица, участвовавшие в изощренном мошенничестве против нее, ранее могли осуществить серию других аналогичных мошенничеств, в результате которых из Российского бюджета были похищены еще 5.8 миллиардов рублей (или 240 миллионов долларов США).

Мы действуем от имени 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.

Факты, выявленные Hermitage, дают основания предполагать, что существующая организованная преступная группа, состоящая из ряда государственных чиновников и иных российских граждан, за последние три года систематически похищала бюджетные средства на десятки миллиардов рублей. Так, с ноября 2006 года данная преступная группа посредством своей мошеннической деятельности похитила около 11.2 миллиардов рублей из российской казны.

На всем протяжении своей деятельности преступная группа применяла один и тот же метод хищения. В каждом случае преступники подавали в налоговые органы фальсифицированные требования на возврат якобы переплаченных налогов на прибыль, и после их удовлетворения соответствующими налоговыми органами незаконно истребованные суммы из бюджета России аккумулировались в небольшом московском коммерческом банке – ООО «КБ Универсальный банк сбережений» (далее **«Универсальный Банк Сбережений»**)¹. Согласно судебным материалам, конечным владельцем данного банка являлся гражданин Клюев Д.В.²

¹ БИК 044585468 в системе учета банковских расчетов Центрального Банка РФ² Приговор по уголовному делу № 1-215/06 от 12 июля 2006 г. в отношении хищения акций Михайловского ГОКа

В июне 2008 года, вскоре после осуществления данных мошенничеств, руководство Универсального Банка Сбережений подало заявление о добровольной ликвидации банка³.

Факты, выявленные нашим клиентом, дают основание предположить, что мошеннический возврат средств из бюджета России, подробно описанный ниже, было бы невозможно осуществить без прямого участия и содействия в этом со стороны государственных служащих – сотрудников московских налоговых инспекций, в частности, ИФНС № 25 и № 28 по г. Москве. Эти две ИФНС сыграли ключевую роль в реализации в декабре 2007 года мошеннической схемы хищения компаний у фонда Hermitage и бюджетных средств на сумму 5.4 миллиарда рублей, причинившей ущерб Hermitage и направленной против российского государственного бюджета. В частности, в ходе расследования, проведенного Hermitage, вскрылись факты участия в мошенничестве г-на Жемчужникова С.Ю. - заместителя начальника ИФНС № 25 по г. Москве и г-жи Цымай О. В. - начальника Отдела камеральных проверок № 1 ИФНС № 28 по г. Москве. Кроме того, обнаруженные в ходе расследования и описанные ниже факты, позволяют предположить, что ряд других сотрудников ИФНС № 25 и № 28 по г. Москве оказывали им прямое содействие в реализации хищения 5.4 миллиардов рублей.

Как следует из информации, обнаруженной в ходе проведенного Hermitage расследования, в результате аналогичных мошеннических действий, осуществленных той же преступной группой с участием ИФНС № 25 и № 28 по г. Москве, были также похищены бюджетные средства в следующих суммах:

- в ноябре - декабре 2006 года: 3 137 537 251 рублей (или 119 млн. долларов США);
- в январе, марте, апреле и декабре 2007 года: 2 072 921 322 рублей (или 82 млн. долларов США); и
- в конце марта и апреле 2008 года: 784 824 104 рублей (или 32 млн. долларов США).

Мы считаем своим долгом обратить Ваше внимание на факты мошенничеств, выявленные благодаря расследованию компанией Hermitage. Учитывая, что Ваше ведомство осуществляет надзор за соблюдением и исполнением законов РФ, а также уголовное преследование установленное уголовно-процессуальным законодательством РФ, мы полагаем, что Ваш долг обязывает Вас провести максимально полное расследование этого крупномасштабного и систематического хищения государственных средств из бюджета России.

I. ВОЗВРАТ НАЛОГОВ КАК МЕХАНИЗМ РЕАЛИЗАЦИИ МОШЕННИЧЕСТВА

В июне 2007 года сотрудники ГУВД МВД РФ по г. Москве произвели обыски и выемку документов в московских офисах Hermitage и в юридической компании Firestone Duncan, консультирующей Hermitage по правовым вопросам и вопросам аудита. В ходе обысков сотрудники МВД незаконно изъяли оригиналы свидетельств о регистрации, о постановке на налоговый учет трех российских дочерних компаний фонда Hermitage, подлинники их финансово-хозяйственных и иных документов, корпоративные печати компаний. Изъятые таким образом оригиналы правоустанавливающих документов были позже использованы для незаконной перерегистрации прав собственности в отношении российских дочерних компаний фонда Hermitage - с единственного законного собственника банка HSBC на некое ООО «Плутон», зарегистрированное в г. Казани, Республика Татарстан. Впоследствии фамилии сотрудников банка HSBC, являвшихся законными генеральными директорами российских дочерних компаний фонда Hermitage, были незаконно заменены в ЕГРЮЛ на лиц, имеющих различные судимости, в частности: граждан Маркелова В.А., Хлебникова В.Г. и Курочкина В.Н.

После этого преступники на базе изъятой сотрудниками ГУВД МВД РФ по г. Москве финансовой документации компаний сфабриковали и датировали предыдущими периодами

³ Решение ЦБ РФ об отзыве банковской лицензии КБ «УБС» № ОД-492 от 25.06.2008 г.

поддельные договоры купли-продажи ценных бумаг между российскими дочерними компаниями фонда Hermitage и тремя неизвестными российскими обществами: ООО «Инстар» (далее ООО «Инстар»), ЗАО «Логос плюс» (далее ЗАО «Логос плюс») и ООО «Гранд актив» (далее ООО «Гранд актив»). Эти три неизвестных российских компании затем подали судебные иски против российских дочерних компаний фонда Hermitage в арбитражные суды гг. Санкт-Петербурга, Москвы и Казани, требуя компенсации якобы причиненного ущерба по фиктивным договорам на сумму 22.9 миллиардов рублей.

Ни Hermitage, ни банк HSBC не были уведомлены об исках или назначенных судебных слушаниях и потому не направляли в суд своих представителей для представления интересов российских дочерних компаний фонда Hermitage. Тем не менее, согласно протоколам судебных заседаний, во всех арбитражных судах украденные российские дочерние компании фонда Hermitage якобы представляли некие адвокаты. Эти адвокаты подтвердили действительность фиктивных договоров и, не выдвинув никаких возражений, полностью признали фиктивные исковые требования. Адвокаты Андрей Павлов, Юлия Майорова и Екатерина Мальцева действовали якобы от имени российских дочерних компаний фонда Hermitage в заседаниях по искам, поданным против этих компаний со стороны ЗАО «Логос плюс». Примечательно, что Андрей Павлов позднее, в арбитражном суде Республики Татарстан (г. Казань), выступал уже на противоположной стороне, т.е. в качестве адвоката истца ООО «Гранд актив» в иске против одной из украденных российских дочерних компаний фонда Hermitage.

Ни Hermitage, ни банк HSBC ничего не знали об этих адвокатах, не были с ними знакомы, никогда не нанимали и не назначали их, никогда не уполномочивали и не утверждали их в качестве своих юридических или каких-либо иных представителей. То есть данные лица никогда не были юрисконсультами Hermitage или банка HSBC. Равным образом, российские дочерние компании фонда Hermitage никогда не вели никаких дел с вышеназванными истцами – ЗАО «Логос плюс», ООО «Гранд актив» и ООО «Инстар». Фиктивные договоры, которые легли в основу судебных исков, повторяли друг друга во всех деталях, за исключением менявшихся названий сторон и величины цифр. Договоры содержали огромное количество ошибок (например, содержали ссылки на еще не открытые банковские счета) и неточностей (например, указывали юридические адреса, недействительные на дату составления этих «договоров»). Тем не менее, судьи, участвовавшие в этих судебных слушаниях, вынесли решения в пользу ООО «Инстар», ЗАО «Логос плюс» и ООО «Гранд актив» на общую сумму 22.9 миллиардов рублей.

Именно фиктивные финансовые обязательства, явившиеся результатом таких судебных решений, были использованы преступниками для «обнуления» прибыли, заработанной российскими дочерними компаниями фонда Hermitage и с которой этими компаниями были уплачены налоги в бюджет РФ в 2006 году в размере 5.4 миллиардов рублей.

Суммы, присужденные к выплате по искам против каждой украденной российской дочерней компанией фонда Hermitage, практически совпадали с прибылью, полученной ими за 2006 финансовый год. После мошеннического захвата российских дочерних компаний фонда Hermitage и реализации фиктивных исков - 24 декабря 2007 года - преступники представили требования о возврате якобы переплаченных налогов на сумму 5.4 миллиардов рублей в ИФНС № 25 и № 28 по г. Москве, куда они заблаговременно перерегистрировали украденные российские дочерние компании фонда Hermitage. Преступники требовали возврата всей суммы ранее уплаченных налогов в связи с тем, что с учетом судебных решений прибыль украденных российских дочерних компаний фонда Hermitage за 2006 год обнулялась и поэтому вся сумма налога на прибыль, уплаченная ими ранее в 2006 году в российский бюджет, подлежала теперь «возмещению».

В этот же день - 24 декабря 2007 года - две независимые друг от друга ИФНС № 25 и № 28 по г. Москве одновременно одобрили поданные заявления о возврате ранее уплаченных налогов на колоссальные суммы. Анализ имеющихся данных показывает, что целый ряд сотрудников ИФНС № 25 и № 28 по г. Москве принимали участие в хищении государственных средств по сфальсифицированным требованиям возврата налогов. 26 декабря 2007 года, т.е. спустя всего два дня после одобрения возврата налогов, общая сумма в 5.4 миллиардов рублей

была переведена из российской казны на два счета в «Универсальном Банке Сбережений» и на счет в КБ «Интеркоммерц» (также небольшом московском банке). Эти счета были открыты всего за две недели до подачи заявлений о возврате бюджетных средств.

Как следует из вышеизложенного, Hermitage также выявил факты, которые дают серьезные основания предполагать, что вышеуказанный мошеннический возврат налогов является далеко не первым, в котором участвовали сотрудники ИФНС № 25 и № 28 по г. Москве.

Участие сотрудников налоговых инспекций

Участие сотрудников ИФНС № 25 и № 28 по г. Москве стало очевидным из документов и свидетельских показаний по уголовному делу № 242972, возбужденному СК МВД РФ по Республике Татарстан (г. Казань), которые были детально исследованы юридическими консультантами Hermitage. Особую важность представляют свидетельские показания вышеупомянутых сотрудников ИФНС г-на Жемчужникова и г-жи Цымай. В своих свидетельских показаниях г-н Жемчужников и г-жа Цымай заявили, что их налоговые инспекции провели детальную налоговую проверку, необходимую для обоснования возврата ранее уплаченных налогов на сумму 5.4 миллиардов рублей, истребуемых преступниками. Однако, анализ фактов показывает, что свидетельские показания, данные ими, будучи предупрежденными об уголовной ответственности за дачу ложных показаний, содержали ряд заведомо ложных сведений.

Налоговые проверки

В своих свидетельских показаниях г-н Жемчужников и г-жа Цымай утверждают, что они предприняли ряд шагов, позволивших им прийти к выводу, что убытки украденных российских дочерних компаний фонда Hermitage действительно были подлинными, что позволило им одобрить возврат «излишне уплаченных» налогов на сумму 5.4 миллиардов рублей, а именно:

- 1) Они удостоверились, что контрагенты по фиктивным договорам, а именно: ООО «Инстар», ЗАО «Логос плюс» и ООО «Гранд актив» отразили в своем бухгалтерском и налоговом учете активы, полученные по якобы существующим договорам купли-продажи ценных бумаг с российскими дочерними компаниями фонда Hermitage (т.е. отразили дебиторскую задолженность по вышеуказанным договорам, которые легли в основу судебных исков);
- 2) Они удостоверились у соответствующих банков о движении денежных средств по расчетным счетам российских дочерних компаний фонда Hermitage, включая сведения о движении ценных бумаг по счетам депо;
- 3) Они проверили через ГУВД МВД РФ по г. Москве, что лица, подавшие заявления о возврате налогов от имени украденных российских дочерних компаний фонда Hermitage, являются законными представителями этих компаний и имеют на это все необходимые полномочия; и
- 4) Они проверили подлинность договоров, которые лежали в основе фиктивных исков, результатом которых стало уменьшение налогооблагаемой базы.

По причинам, изложенными ниже, вышеупомянутые утверждения г-на Жемчужникова и г-жи Цымай противоречат действительности, а именно:

- 1) **Проверка наличия дебиторской задолженности в финансовой отчетности контрагентов, подавших фиктивные иски**

Оба сотрудника ИФНС № 25 и № 28 в своих свидетельских показаниях утверждали, что первым шагом налоговой проверки стала проверка того, отразили ли «контрагенты» российских дочерних компаний фонда Hermitage, в своей финансовой отчетности суммы дебиторской задолженности, причитавшиеся им по так называемым договорам, которые в

последствии легли в основу судебных исков. В своих свидетельских показаниях г-жа Цымай заявила, что в ходе налоговой проверки, проведенной до одобрения возврата «излишне уплаченных» налогов, ИФНС № 28 «были сделаны запросы по месту регистрации контрагентов [проверяемых компаний], взаимоотношения с которыми привели к увеличению расходов и уменьшению налога на прибыль». Далее продолжала она: «Полученные ответы подтвердили существование организаций и представление ими не нулевой отчетности». Г-н Жемчужников утверждал то же самое в своих свидетельских показаниях.

Эти утверждения не соответствуют действительности. Отчетность, сданная ЗАО «Логос плюс», ООО «Инстар» и ООО «Гранд актив» в Госкомстат РФ и соответствующие налоговые инспекции, показывает нулевую дебиторскую задолженность у всех этих обществ – «контрагентов» и отсутствие обязательств в их пользу со стороны каких-либо компаний, в том числе российских дочерних компаний фонда Hermitage, за все отчетные периоды.

2) Проверка банковских счетов российских дочерних компаний фонда Hermitage в отношении выплат контрагентам, подавшим фиктивные иски

Г-жа Цымай утверждает, что следующим важным этапом налоговой проверки явилось получение подтверждения из банков о движении денежных средств по расчетным счетам незаконно присвоенных российских дочерних компаний фонда Hermitage, целью которых было подтвердить перечисление средств со счетов российских дочерних компаний фонда Hermitage «контрагентам», выигравшим иски. В своих свидетельских показаниях г-жа Цымай утверждала, что ИФНС № 28 обратилась в банки, где находились счета российских дочерних компаний фонда Hermitage, с запросами о движении денежных средств по их банковским счетам.

Однако банк ООО «Эйч-эс-би-си банк (РР)» (московский банк группы HSBC) - единственный банк, в котором держали свои расчетные счета российские дочерние компании фонда Hermitage, – отрицает, что когда-либо получал какие-либо запросы в частности от ИФНС № 28 по г. Москве. В своем письме от 15 октября 2008 года ООО «Эйч-эс-би-си банк (РР)» сообщает: «*В течение указанного в запросе периода с 1 ноября по 31 декабря 2007 г. в Банк не поступало запросов из Инспекции федеральной налоговой службы № 28 по г. Москве ...*».

3) Проверка того, что лица, подавшие заявления о возврате налогов от имени украденных Российских дочерних компаний фонда Hermitage, имели право представлять эти компании и полномочия подавать заявления о возврате налогов

Судя по их заявлениям, обе налоговые инспекции также хотели удостовериться, что лица, подавшие требования о возврате налогов, были законными представителями российских дочерних компаний фонда Hermitage. Г-жа Цымай заявила: «*Были направлены запросы в ГУВД г. Москвы с просьбой провести (по приложенному нами опросному листу) опрос руководителей ООО «Парфенион» и ООО «Махаон», а также их контрагентов*». Г-жа Цымай далее заявляет, что: «*Из ГУВД были получены опросы интересующих нас лиц, подтвердившие существование юридических лиц и их взаимоотношения*».

Этот ответ вызывает удивление, поскольку за три недели до мошеннического возврата налогов, а именно, 3 и 10 декабря 2007 года, Hermitage и банк HSBC подали подробные жалобы по факту кражи российских дочерних компаний фонда Hermitage объемом в 255 страниц в МВД РФ, Генеральную прокуратуру РФ и Следственный комитет при прокуратуре РФ. ГУВД МВД РФ по г. Москве подтвердило получение этих жалоб 14 декабря 2007 года, т.е. почти за две недели до 24 декабря 2007 г., когда был одобрен мошеннический возврат налогов. Поскольку информация о незаконном присвоении российских дочерних компаний фонда Hermitage и фиктивных судебных решениях арбитражных судов находилась в руках ГУВД по г. Москве, то получается, что либо ГУВД по г. Москве ввело в заблуждение московские ИФНС, либо московские ИФНС ввели в заблуждение следователей в отношении законности решения о возврате налогов.

4) Проверка подлинности договоров, которые лежали в основе фиктивных судебных исков

Г-н Жемчужников и г-жа Цымай также утверждают, что проверили подлинность договоров, якобы заключенных между российскими дочерними компаниями фонда Hermitage и компаниями ООО «Инстар», ЗАО «Логос плюс» и ООО «Гранд актив». В частности, г-жа Цымай заявила, что «*В рамках камеральной налоговой проверки организациям были вручены требования о предоставлении первичных документов*». Затем она добавляет, что «*Документы ООО «Парфенион» и ООО «Махаон» представили курьеры по доверенности*».

Если бы на самом деле были проведены надлежащие процедуры проверки, налоговые инспекции легко могли бы удостовериться, что соответствующие договора противоречат имеющимся данным Госкомстата РФ и данным ЕГРЮЛ, хранящимся в ведомстве самих налоговых органов. Например, договора с ЗАО «Логос плюс» были подписаны лицом, действовавшим под чужим именем с использованием подложного паспорта, а договора с ООО «Гранд актив» были подписаны лицом, которое по данным ЕГРЮЛ было назначено на должность генерального директора лишь спустя два года после подписания этих договоров.

Ускоренное одобрение возврата налогов

В свидетельских показаниях, представленных в суд г. Казани, г-н Жемчужников заявил, что «*На основании заявления налогоплательщика и по результатам проведенной проверки было принято решение о возврате ООО «Рилэнд» переплаты налога на прибыль...*». Поразительно, что требования о возврате налогов были утверждены ИФНС № 25 и № 28 в тот же рабочий день, когда они были получены – 24 декабря 2007 г. Суммы возвращенных налогов были переведены на вновь открытые счета в Универсальном Банке Сбережений и банке Интеркоммерц спустя всего два дня – 26 декабря 2007 года. Если бы все вышеописанные проверки были действительно проделаны ИФНС № 25 и № 28, то это означало бы, что ответы на все запросы налоговых органов были даны в течение нескольких часов после их истребования.

Осуществляя возврат бюджетных средств в таком ускоренном порядке, московские ИФНС № 25 и № 28 намеренно проигнорировали тот факт, что судебные решения в отношении несуществующих обязательств, на момент одобрения возврата налогов еще даже не вступили в силу (решение суда вступало в силу только 11 января 2008 года).

Дополнительные факты пособничества мошенничеству

Свидетельские показания, полученные от других лиц, и имеющиеся в судебных материалах и изученные Hermitage в ходе своего расследования, подкрепляют вышесказанное. Так, г-н Третьяков М.А., начальник юридического отдела ИФНС № 28 по г. Москве и г-жа Химина Е.И., начальник ИФНС № 25 по г. Москве заявили, что только 19 и 24 февраля 2009 года соответственно они узнали от СК МВД РФ о том, что в действительности не существовало никаких оснований для возврата налогов и что произведенный возврат налогов основывался на мошенничестве (иными словами они узнали об этом более года спустя с момента мошеннического возврата налогов).⁴

⁴ Г-н Третьяков М.А. в своих показаниях заявил: «19 февраля 2009 года согласно полученным нами из Следственного комитета при МВД России документам мы узнали о том, что руководители ООО «Парфенион» и ООО «Махаон» ранее, в 2007 году, представили в ИФНС № 28 по г. Москве подложные документы в обоснование переплаты налога на прибыль за 2006 год и таким образом незаконно получили из бюджета соответственно 3 276 188 017, 48 рублей и 372 825 989 рублей, а также нанесли вред деловой репутации ИФНС № 28 по г. Москве и имущественный (материальный) вред на указанные суммы».

Идентичные (слово в слово) показания (лишь с изменением дат, названия Российской дочерней компании фонда Hermitage и сумм возвращенных налогов) были даны г-жой Химиной Е.И., начальником ИФНС № 25 по гор. Москве, в которых она заявила: «24 февраля 2009 года согласно полученным из Следственного комитета при МВД России документам я узнала о том, что руководители ООО «Рилэнд» ранее, в 2007 году представили в ИФНС № 25 по г.

Однако в это трудно поверить, так как за период с 3 декабря 2007 г. по 30 июля 2008 г. московские налоговые инспекции уведомлялись о совершенном мошенничестве по крайней мере семь раз. В частности:

- 1) В период с 3 по 11 декабря 2007 г. Hermitage и банк HSBC подали шесть жалоб в Генеральную прокуратуру РФ, Департамент собственной безопасности МВД РФ и Следственный комитет при прокуратуре РФ в отношении кражи российских дочерних компаний фонда Hermitage и сфабрикованных в последующем против них фиктивных финансовых обязательств. Эти жалобы были незамедлительно переданы вышеуказанными органами в ГУВД МВД РФ по г. Москве, с которым контактировали сотрудники ИФНС в целях налоговых проверок;
- 2) 25 января 2008 года юристы Hermitage и банка HSBC письменно уведомили ИФНС № 25 по г. Москве о незаконном присвоении российских дочерних компаний фонда Hermitage и созданных фиктивных обязательствах;
- 3) 31 января 2008 года юристы Hermitage и банка HSBC подали судебный иск о признании недействительными изменений, произведенных мошенническим образом в Едином Государственном Реестре Юридических Лиц (ЕГРЮЛ). Ответчиками по иску были ИФНС № 46, № 25 и № 28 по г. Москве;
- 4) 5 июня 2008 года юристы Hermitage и банка HSBC подали судебный иск с подробным изложением фактов о незаконном присвоении российских дочерних компаний фонда Hermitage. ИФНС № 25 была приглашена в качестве ответчика по иску;
- 5) 23 июля 2008 года банк HSBC и Hermitage подали дополнительные жалобы о продолжении мошенничества против российских дочерних компаний фонда Hermitage и уведомили о мошенническом возврате налогов различные государственные органы, в том числе в Федеральную Налоговую Службу РФ;
- 6) В июле 2008 года до опубликования статьи газета «Ведомости» обратилась в ИФНС № 25 и № 28 по г. Москве за комментариями в отношении мошеннического возврата налогов из государственного бюджета; и
- 7) 29 и 30 июля 2008 года ряд должностных лиц ИФНС № 25 и № 28 по г. Москве дали свидетельские показания следователю СК МВД РФ по Республике Татарстан (г. Казань) Уржумцеву в отношении фактов мошеннического возврата налогов из государственного бюджета.

Утверждения г-на Третьякова М.А. и г-жи Химиной Е.И. о том, что они не знали об одном из крупнейших налоговых мошенничеств в новейшей российской истории в то время, как налоговые инспекции, в которых они работают, уведомлялись об этом в общей сложности семь раз, дают основания предполагать либо их соучастие в этом мошенничестве, либо преступную небрежность, допущенную с их стороны.

Ответственность конкретных лиц, участвовавших в мошенничестве против российских дочерних компаний фонда Hermitage

Приведенное выше описание произошедших событий, приведших к хищению 5.4 миллиардов рублей бюджетных средств, ясно указывает на соучастие г-на Жемчужникова и г-жи Цымай в этом мошенничестве, в частности и потому, что оба должностных лица дали очевидно ложные показания в отношении предпринятых ими налоговых проверок. Кроме того, как следует из судебных материалов, ряд других сотрудников ИФНС № 25 и № 28, возможно,

Москве подложные документы в обоснование переплаты налога на прибыль за 2006 год и, таким образом незаконно получили из бюджета 1 751 489 000 рублей, а также нанесли вред деловой репутации ИФНС № 25 по г. Москве и имущественный (материальный) вред на указанную сумму».

также содействовали налоговому мошенничеству и хищению денежных средств из российской казны.

Так, следующие сотрудники ИФНС № 25:

- г-жа Химина Е.И., начальник ИФНС № 25 по г. Москве,
- г-жа Бурмистрова Р.И., начальник Отдела урегулирования задолженности и назначения процедур банкротства,
- г-жа Кузнецова А.К., начальник Отдела учета, отчетности, анализа и лицензирования и
- г-жа Колтунова Ю.М., начальник отдела камеральных проверок,

одобрили сфальсифицированные заявления на возврат ранее уплаченных налогов ООО «Рилэнд» и приняли решения о возврате переплаты налогоплательщику: на сумму 476 799 045 рублей в соответствии с решением № 77250000003118 от 24 декабря 2007 года и на сумму 1 283 689 955 рублей в соответствии с решением № 77250000003119 от 24 декабря 2007 года.

Также, следующие сотрудники ИФНС № 28:

- г-жа Степанова О.Г., начальник ИФНС № 28 по г. Москве,
- г-жа Давыдова О.В., начальник Отдела урегулирования задолженности и назначения процедур банкротства,
- г-жа Фролова Е.А., начальник Отдела учета, отчетности, анализа и лицензирования и
- г-жа Цымай О.В., начальником Отдела камеральных проверок,

одобрили сфальсифицированные заявления на возврат ранее уплаченных налогов ООО «Парфенион» и ООО «Махаон» и приняли решения о возврате переплаты налогоплательщику на следующие суммы: на сумму 887 279 940 рублей, в соответствии с решением № 77280000006602 от 24 декабря 2007 года; на сумму 101 381 475 рублей, в соответствии с решением № 77280000006603 от 24 декабря 2007 года; на сумму 271 444 514 рублей, в соответствии с решением № 77280000006604 от 24 декабря 2007 года; на сумму 1 194 454 000 рублей, в соответствии с решением № 77280000006605 от 24 декабря 2007 года; и на сумму 1 194 454 077 рублей, в соответствии с решением № 77280000006606 от 24 декабря 2007 года.

Вышеуказанные решения о возврате «переплаты» налогов явились основополагающим этапом в осуществлении хищения бюджетных средств на общую сумму в 5.4 миллиардов рублей - мошенничества, причинившего ущерб российским дочерним компаниям фонда Hermitage и российскому бюджету.

Сумма в 5.4 миллиарда рублей, мошенническим образом полученная из российского бюджета, была переведена на счета в Универсальном Банке Сбережений и банке Интеркоммерц. Имеется целый ряд фактов, которые дают серьезные основания полагать, что Универсальный Банк Сбережений сыграл одну из главных ролей в осуществлении мошенничества - незаконном присвоении российских дочерних компаний фонда Hermitage и хищении бюджетных средств, в частности:

- Суммы, полученные посредством мошеннического возврата налогов, были затем незаконно легализованы через Универсальный Банк Сбережений, а потом переведены на счета участников мошенничества по всему миру;
- Несмотря на многочисленные жалобы, поданные Hermitage и банком HSBC в российские государственные органы, в которых подробно описывалась вышеуказанная

мошенническая схема, руководство Универсального Банка Сбережений подало заявление о добровольной ликвидации и Центральный Банк РФ отозвал его банковскую лицензию 25 июня 2008 года (тем самым, предоставил возможность уничтожить важнейшие доказательства роли Универсального Банка Сбережений в осуществлении мошенничества и легализации активов, полученных преступным путем);

- Геннадий Плаксин, акционер и председатель Совета директоров Универсального Банка Сбережений, также являлся единоличным владельцем и генеральным директором ООО «Инстар» - общества, которое мошенническим образом получило судебное решение в Москве против ООО «Рилэнд» (одной из похищенных российских дочерних компаний фонда Hermitage);
- Алексей Заболоткин, акционер Универсального Банка Сбережений, также являлся до 2006 года единоличным владельцем и генеральным директором ООО «Гранд актив» - общества, в пользу которого на фиктивных основаниях было вынесено судебное решение против компании ООО «Парфенион» (еще одной из похищенных российских дочерних компаний фонда Hermitage).

Как следует из вышеизложенного, Hermitage выявил значительный объем доказательств, дающих основание предположить, что мошенничество, реализованное путем незаконного присвоения российских дочерних компаний фонда Hermitage, отнюдь не единственное, в котором был задействован Универсальный Банк Сбережений.

II. МОШЕННИЧЕСТВО С ДОЧЕРНИМИ КОМПАНИЯМИ ИФ «РЕНГАЗ»

Из проведенного Hermitage расследования следует, что незаконное присвоение российских дочерних компаний фонда Hermitage и последующее мошенничество с возвратом налогов не были единственными. Расследование показало, что практически идентичная цепочка преступных событий разворачивалась годом ранее, в 2006 году с двумя другими российскими компаниями: ООО «Селен секьюритиз» (далее ООО «Селен секьюритиз») и ООО «Финансовые инвестиции» (далее ООО «Финансовые инвестиции»). Эти две компании (в совокупности далее **«дочерние компании ИФ Ренгаз»**) были 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»**).

Как выяснилось, технология реализации мошенничества с возвратом ранее уплаченных налогов дочерними компаниями ИФ Ренгаз была идентична и реализована преступниками еще в 2006 году, после того как обе эти российские компании были проданы неким офшорным фирмам. Как явствует из вышеизложенного, афера с возвратом налогов в отношении дочерних компаний ИФ Ренгаз была почти зеркальным отображением мошенничества с возвратом налогов, осуществленного год спустя, в 2007 году, против незаконно присвоенных российских дочерних компаний фонда Hermitage. Компания Hermitage твердо убеждена в том, что поразительное сходство между двумя мошенничествами свидетельствует о том, что они были организованы и реализованы одной и той же преступной группой.

В январе 2006 года обе дочерние компании ИФ Ренгаз были проданы офшорным фирмам, которые, как предполагает расследование, были связаны с Ренессанс Капитал. Позже, в апреле 2006 года, согласно материалам Арбитражных судов по г. Москве и Республики Татарстан (г. Казань), в отношении двух бывших дочерних компаний ИФ Ренгаз были поданы судебные иски компаниями-пустышками (ООО «Мегасел», ООО «Полета» и ООО «Оптим-сервис»). В этих судебных исках говорилось о невыполнении обязательств по поставке якобы проданных акций ОАО «Сбербанк» и РАО «ЕЭС России», которые выросли в цене.

Как и в афере против российских дочерних компаний фонда Hermitage, судебные иски в отношении дочерних компаний ИФ Ренгаз были основаны на фиктивных договорах купли-продажи ценных бумаг. Эти договора и последующие принятые по ним судебные решения создавали обязательства у дочерних компаний ИФ Ренгаз, которые были далее использованы

для уменьшения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль дочерних компаний ИФ Ренгаз за прошлые периоды, и подачи на этой основе требований о возврате якобы «переплаченных» налогов. Методы, с помощью которых был мошенническим образом организован возврат налогов из бюджета России в случае с дочерними компаниями ИФ Ренгаз, были идентичны тем, которые год спустя были использованы мошенниками против российских дочерних компаний фонда Hermitage, 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 дочерними компаниями ИФ Ренгаз в 2006 г., судебные иски были поданы в одни и те же Арбитражные суды, а именно: Арбитражный Суд по г. Москве и Арбитражный Суд Республики Татарстан (г. Казань);
- **Использование одних и тех же договоров купли-продажи ценных бумаг:** Судебные иски, поданные в отношении дочерних компаний ИФ Ренгаз, 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». Аналогичное структурирование и использование точно таких же договоров было воспроизведено мошенниками год спустя для незаконного возврата налогов, уплаченных российскими дочерними компаниями фонда Hermitage;
- **Использование одной и той же тактики в арбитражных судах:** Согласно судебным материалам, юристы, якобы действовавшие в интересах ответчиков - дочерних компаний ИФ Ренгаз - согласились с подлинностью фиктивных договоров, признав полностью все заявленные обязательства и согласившись со всеми фиктивными требованиями. Та же тактика была применена в ходе судебных слушаний против украденных российских дочерних компаний фонда Hermitage год спустя;
- **Использование фиктивных судебных решений для уменьшения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль прошлых периодов:** В двух налоговых аферах мошенники заручились 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 дочерними компаниями ИФ Ренгаз Арбитражные суды по г. Москве и Республики Татарстан (г. Казань) вынесли решения на сумму 525 миллионов долларов США (в рублевом эквиваленте), 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, так и дочерних компаний ИФ Ренгаз, в частности:

- **Алексей Николаевич Шешеня** – Шешеня А.Н. являлся единоличным учредителем ООО «Полета» - той самой компании, в пользу которой было вынесено судебное решение Арбитражным судом Республики Татарстан (г. Казань) против ООО «Финансовые инвестиции» на сумму 425 миллионов долларов США (в рублевом эквиваленте) в апреле 2006 года. Шешеня А.Н. также является учредителем ООО «Гранд актив» - 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 годом спустя;
- **Андрей Алексеевич Павлов** – адвокат Павлов А.А. представлял интересы истца ООО «Полета» в мошенническом судебном процессе в Арбитражном суде Республики

Татарстан (г. Казань) против ООО «Финансовые инвестиции» (одной из дочерних компаний ИФ Ренгаз). Он же, юрист Павлов А.А., якобы представлял интересы «ответчика» ООО «Рилэнд» (одной из украденных российских дочерних компаний фонда Hermitage) в судебных слушаниях по иску ЗАО «Логос плюс». Он же, юрист Павлов А.А., позже представлял уже интересы истца ООО «Гранд актив» в мошенническом судебном процессе в Арбитражном суде Республики Татарстан (г. Казань) против ООО «Парфенион» (еще одной украденной российской дочерней компании фонда Hermitage);

- **Геннадий Николаевич Плаксин** - Плаксин Г.Н., единоличный учредитель ООО «Оптим-сервис», которое выдвинуло фиктивные судебные иски против ООО «Селен секьюритиз» (одной из дочерних компаний ИФ Ренгаз). Он же, Плаксин Г.Н., являлся единственным учредителем и генеральным директором ООО «Инстар», которое выдвинуло фиктивные судебные иски против ООО «Рилэнд» (одной из украденных российских дочерних компаний фонда Hermitage) в Арбитражном суде по г. Москве. Он же, Плаксин Г.Н., являлся так же Председателем правления Универсального Банка Сбережений - банка, в котором аккумулировались все денежные средства от мошеннических возвратов налогов, похищенных из бюджета России.

Роль и участие ИФНС № 25 и № 28 в осуществлении налогового мошенничества с дочерними компаниями ИФ Ренгаз

Вскоре после фиктивных судебных исков дочерние компании ИФ Ренгаз были перерегистрированы из своих налоговых инспекций г. Смоленска в ИФНС № 25 и № 28 по г. Москве. После перерегистрации дочерних компаний ИФ Ренгаз в ИФНС № 25 и № 28 преступники подали требование о возврате налога на прибыль на сумму 2.9 миллиардов рублей. Эти требования были приняты к рассмотрению, рассмотрены и вскоре налоги были возвращены из российской казны все теми же ИФНС № 25 и № 28 по г. Москве.

Именно в эти же ИФНС № 25 и № 28 год спустя были перерегистрированы похищенные российские дочерние компании фонда Hermitage после чего туда были поданы требования о возврате налогов на сумму в 5.4 миллиардов рублей из бюджета России.

Денежные средства, полученные дочерними компаниями ИФ Ренгаз в результате мошеннического возврата налогов, были в конечном итоге перечислены на вновь открытые счета в Универсальном Банке Сбережений. Как было указано выше, год спустя именно в Универсальном Банке Сбережений преступная группа открыла счета для украденных российских дочерних компаний фонда Hermitage, и именно в этот банк были перечислены денежные средства, полученные посредством мошеннического возврата налогов.

Как выясняется, между Универсальным Банком Сбережений и рядом сотрудников Ренессанс Капитала существовали довольно крепкие рабочие отношения.

Сотрудничество Универсального Банка Сбережений и Ренессанс Капитал

Исследование ряда судебных материалов, проведенное Hermitage, указывает на наличие устойчивых, долгосрочных рабочих взаимоотношений между Клюевым Д.В. (владельцем Универсального Банка Сбережений) и Ренессанс Капитал (являлся инвестиционным консультантом дочерних компаний ИФ Ренгаз). Универсальный Банк Сбережений был главным каналом легализации денежных средств, полученных преступным путем от мошеннических возвратов налогов и перечисления их далее на заграничные (офф-шорные) счета преступной группы. Кроме того, в российском суде уже был засвидетельствован личный опыт Клюева Д.В. в организации налоговых возвратов. В частности, Сагайдак Ю.П., бывший заместитель генерального директора Renaissance Financial Products, дочерней компании Ренессанс Капитал, в своих свидетельских показаниях пояснил суду, что Ренессанс Капитал привлекал Клюева Д.В. в качестве «консультанта по вопросам налогового законодательства и организации взыскания излишне уплаченных налогов в судебном порядке».⁵

⁵ Приговор по уголовному делу №1-215/06 от 12 июля 2006 г. в отношении хищения акций Михайловского ГОКа

III. ПОСЛЕДУЮЩИЕ ПРЕДПОЛАГАЕМЫЕ МОШЕННИЧЕСТВА ПО ВОЗВРАТУ НАЛОГОВ ИЗ РОССИЙСКОГО БЮДЖЕТА С УЧАСТИЕМ УНИВЕРСАЛЬНОГО БАНКА СБЕРЕЖЕНИЙ

В дополнение к мошенническим возвратам налогов, организованным против российских дочерних компаний фонда Hermitage и в отношении дочерних компаний ИФ Ренгаз, компании Hermitage также стало известно о, по крайней мере, еще восьми выплатах значительных сумм из российского бюджета в Универсальный Банк Сбережений. Расследование Hermitage показало, что еще в совокупности около 3 миллиардов рублей были перечислены из российской казны восьми различным держателям счетов в Универсальном Банке Сбережений, начиная с 2006 года, в частности:

1. На счет № 40702 810 7 000 000 00229 было перечислено 156 854 023 рублей за период с 14 по 24 ноября 2006 года;
2. На счет № 40702 810 6 000 000 00088 было перечислено 172 294 571 рублей 23 ноября 2006 года;
3. На счет № 40702 810 6 000 000 00086 было перечислено 418 718 051 рублей в период с 23 ноября по 22 декабря 2006 года;
4. На счет № 40702 810 5 000 000 00092 было перечислено 55 053 837 рублей за период с 30 ноября по 21 декабря 2006 года;
5. На счет № 40702 810 4 000 000 00215 было перечислено 411 040 741 рублей за период с 21 декабря 2006 года по 27 апреля 2007 года;
6. На счет № 40702 810 2 000 000 00295 было перечислено 1 021 950 170 рублей за период с 10 декабря 2007 года по 24 апреля 2008 года;
7. На счет № 40702 810 2 000 000 00211 было перечислено 178 761 528 рублей за период с 28 марта по 26 декабря 2007 года;
8. На счет № 40702 810 0 000 000 00356 было перечислено 570 724 487 рублей за период с 26 декабря 2007 года по 24 апреля 2008 года.

(более детальные сведения приведены ниже в Приложении 1).

С учетом той ключевой роли, которую сыграл Универсальный Банк Сбережений в аферах с мошенническим возвратом ранее уплаченных налогов, организованных против российских дочерних компаний фонда Hermitage, и в отношении бывших дочерних компаний ИФ Ренгаз - возникает законный вопрос: могли ли эти значительные выплаты из российского бюджета в Универсальный Банк Сбережений быть частью других преступных схем, связанных с мошенническим возвратом ранее уплаченных налогов. С учетом размера капитала банка и того факта, что банк не вел практически никакой законной банковской деятельности, получение столь значительных сумм из российского бюджета с одобрения ИФНС по г. Москве вызывает обоснованное подозрение в том, что все эти платежи были результатом систематических налоговых мошенничеств. Это также позволяет предположить, что Универсальный Банк Сбережений был лишь инструментом по легализации преступных доходов лиц, указанных в данном письме, которые должны стать объектом полномасштабного расследования.

Официальная позиция МВД РФ

7 мая 2009 года генерал-майор юстиции, начальник СК МВД РФ Аничин А.В. в своем ежегодном публичном отчете заявил о раскрытии преступления связанного с хищением 5.4 миллиардов рублей бюджетных средств и вынесении судебного приговора организатору этого преступления - ранее судимому за убийство Маркелову В.А. В судебном приговоре также

указывается, что Маркелов В.А. действовал в группе с другими неустановленными следствием лицами. С учетом изощренности вышеописанных мошенничеств, трудно себе представить, что Маркелов В.А. - мастер по приему пиломатериалов ДОЗ-160 (Саратовской области) - смог организовать и воплотить в жизнь мошенническую схему хищения бюджетных средств на сумму в 5.4 миллиардов рублей, которая включала в себя: подачу фиктивных исков и получение незаконных решений в трех российских арбитражных судах, подачу исправленных налоговых деклараций и требований на возврат «переплаченных» налогов при этом, пройдя так называемые налоговые проверки, проведенные ИФНС № 25 и № 28, и вдобавок сомнительные проверки, проведенные сотрудниками ГУВД по г. Москве, осуществить при этом незаконную перерегистрацию Российских дочерних компаний фонда Hermitage, и т.д., и т.п. Видимо, кому-то было очень удобно возложить всю вину на ранее судимого Маркелова В.А. Кроме того, никто не задает очевидного вопроса о том, каким образом ему удалось незаконно присвоить российские дочерние компании фонда Hermitage, принадлежавшие единственному и законному владельцу банку HSBC и провести через суды их фиктивное банкротство с целью уничтожения улик, и с чем связан его успех по противодействию попыткам HSBC отменить эти судебные решения.

Но более важным является то, что не предпринимаются никакие шаги для того, чтобы вернуть похищенные средства в государственный бюджет. Это само по себе является полным абсурдом, так как на сегодняшний день это мошенничество является крупнейшим нераскрытым преступлением против государственного бюджета РФ в новейшей истории России.

Наши действия

В августе 2009 года компания Hermitage подала в суд Южного округа г. Нью-Йорк (США) ходатайство об истребовании доказательств в отношении всех банковских переводов денежных средств, полученных преступным путем из российского государственного бюджета.

Мы убедительно просим Вас рассмотреть наше обращение и провести тщательное расследование вышеописанных фактов деятельности преступной группы направленное на систематическое крупномасштабное хищение бюджетных средств. Мы готовы оказывать сотрудничество в Вашем расследовании и передать имеющиеся документы и материалы в Ваше распоряжение. Ответ на наше обращение просим передать юристу нашей фирмы г-ну Нилу Миклвэйтту по адресу, указанному в настоящем обращении.

Искренне Ваш,



Neil P. Micklethwaite
Brown Rudnick LLP

Приложение 1

Дата	Номер п/п	БИК банка	Банк	Номер счета	Наименование плательщика	Платильщик	БИК Банка	Банк получателя	Номер счета получателя	Сумма (рубл.)
14 ноя 06	30	044583001	ЦБ РФ	4010181080000010041	УФК МФ РФ	044585468	КБ "Универсальный Банк Сбережений"	40702 810 7 000 000 00229		116,805,441.00
24 ноя 06	42	044583001	ЦБ РФ	4010181080000010041	УФК МФ РФ	044585468	КБ "Универсальный Банк Сбережений"	40702 810 7 000 000 00229		40,048,582.11
23 ноя 06	2	044583001	ЦБ РФ	4010181080000010041	УФК МФ РФ	044585468	КБ "Универсальный Банк Сбережений"	40702 810 6 000 000 00088		172,294,570.89
23 ноя 06	33	044583001	ЦБ РФ	4010181080000010041	УФК МФ РФ	044585468	КБ "Универсальный Банк Сбережений"	40702 810 6 000 000 00086		131,703,939.00
23 ноя 06	32	044583001	ЦБ РФ	4010181080000010041	УФК МФ РФ	044585468	КБ "Универсальный Банк Сбережений"	40702 810 6 000 000 00086		195,668,568.00
22 дек 06	24	044583001	ЦБ РФ	4010181080000010041	УФК МФ РФ	044585468	КБ "Универсальный Банк Сбережений"	40702 810 6 000 000 00086		91,345,544.00
30 ноя 06	35	044583001	ЦБ РФ	4010181080000010041	УФК МФ РФ	044585468	КБ "Универсальный Банк Сбережений"	40702 810 5 000 000 00092		14,456,687.00
21 дек 06	15	044583001	ЦБ РФ	4010181080000010041	УФК МФ РФ	044585468	КБ "Универсальный Банк Сбережений"	40702 810 5 000 000 00092		40,597,150.00
21 дек 06	36	044583001	ЦБ РФ	4010181080000010041	УФК МФ РФ	044585468	КБ "Универсальный Банк Сбережений"	40702 810 4 000 000 00215		115,285,523.00
30 янв 07	2	044583001	ЦБ РФ	4010181080000010041	УФК МФ РФ	044585468	КБ "Универсальный Банк Сбережений"	40702 810 4 000 000 00215		87,855,780.40
27 фев 07	56	044583001	ЦБ РФ	4010181080000010041	УФК МФ РФ	044585468	КБ "Универсальный Банк Сбережений"	40702 810 4 000 000 00215		94,072,544.00
26 мар 07	31	044583001	ЦБ РФ	4010181080000010041	УФК МФ РФ	044585468	КБ "Универсальный Банк Сбережений"	40702 810 4 000 000 00215		80,751,587.00
27 апр 07	43	044583001	ЦБ РФ	4010181080000010041	УФК МФ РФ	044585468	КБ "Универсальный Банк Сбережений"	40702 810 4 000 000 00215		33,075,306.38
10 дек 07	17	044583001	ЦБ РФ	4010181080000010041	УФК МФ РФ	044585468	КБ "Универсальный Банк Сбережений"	40702 810 2 000 000 00295		191,578,492.00
12 дек 07	13	044583001	ЦБ РФ	4010181080000010041	УФК МФ РФ	044585468	КБ "Универсальный Банк Сбережений"	40702 810 2 000 000 00295		203,394,741.00
13 дек 07	33	044583001	ЦБ РФ	4010181080000010041	УФК МФ РФ	044585468	КБ "Универсальный Банк Сбережений"	40702 810 2 000 000 00295		201,389,606.00
27 мар 08	42	044583001	ЦБ РФ	4010181080000010041	УФК МФ РФ	044585468	КБ "Универсальный Банк Сбережений"	40702 810 2 000 000 00295		293,278,613.00
21 апр 08	1	044583001	ЦБ РФ	4010181080000010041	УФК МФ РФ	044585468	КБ "Универсальный Банк Сбережений"	40702 810 2 000 000 00295		50,000,000.00
23 апр 08	1	044583001	ЦБ РФ	4010181080000010041	УФК МФ РФ	044585468	КБ "Универсальный Банк Сбережений"	40702 810 2 000 000 00295		50,000,000.00
24 апр 08	6	044583001	ЦБ РФ	4010181080000010041	УФК МФ РФ	044585468	КБ "Универсальный Банк Сбережений"	40702 810 2 000 000 00295		32,308,718.00
28 мар 07	696	044583001	ЦБ РФ	4010181080000010041	УФК МФ РФ	044585468	КБ "Универсальный Банк Сбережений"	40702 810 2 000 000 00211		18,912,583.00
26 дек 07	706	044583001	ЦБ РФ	4010181080000010041	УФК МФ РФ	044585468	КБ "Универсальный Банк Сбережений"	40702 810 2 000 000 00211		40,737,980.00
26 дек 07	705	044583001	ЦБ РФ	4010181080000010041	УФК МФ РФ	044585468	КБ "Универсальный Банк Сбережений"	40702 810 2 000 000 00211		42,963,891.00
26 дек 07	704	044583001	ЦБ РФ	4010181080000010041	УФК МФ РФ	044585468	КБ "Универсальный Банк Сбережений"	40702 810 2 000 000 00211		76,147,074.00
26 дек 07	4	044583001	ЦБ РФ	4010181080000010041	УФК МФ РФ	044585468	КБ "Универсальный Банк Сбережений"	40702 810 0 000 000 03356		247,487,714.00
27 мар 08	41	044583001	ЦБ РФ	4010181080000010041	УФК МФ РФ	044585468	КБ "Универсальный Банк Сбережений"	40702 810 0 000 000 03356		203,736,016.00
21 апр 08	3	044583001	ЦБ РФ	4010181080000010041	УФК МФ РФ	044585468	КБ "Универсальный Банк Сбережений"	40702 810 0 000 000 03356		40,000,000.00
23 апр 08	2	044583001	ЦБ РФ	4010181080000010041	УФК МФ РФ	044585468	КБ "Универсальный Банк Сбережений"	40702 810 0 000 000 03356		30,000,000.00
24 апр 08	3	044583001	ЦБ РФ	4010181080000010041	УФК МФ РФ	044585468	КБ "Универсальный Банк Сбережений"	40702 810 0 000 000 03356		49,500,757.00

Итого: 2,985,397,407.78