

От господина Н. Миклвэйта
Прямой тел: +44 (0) 20 7851 6086
Эл. Почта: nmicklethwaite@brownrudnick.com

Исх №: NPM/OB 028429.0002

2 сентября 2011 года
Отправлено почтой

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

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

Руководителю Главного следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по городу Москве
Генералу-майору юстиции Яковенко Вадиму Владимировичу

*Главное следственное управление следственного комитета России по городу Москве
119002, г. Москва, ул. Арбат, дом 16/2, стр. 1*

**Сообщение о преступлении -
хищении сотрудниками ИФНС № 28 по г.Москве
1,021,950,170 миллиардов рублей путем незаконного возврата налога на добавленную
стоимость ООО «ТехПром»
в 2007-2008 гг.
(в порядке ст.ст. 144-145 УПК РФ)**

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.

По поручению нашего клиента, мы информируем Вас об очередных обнаруженных им признаках преступления (хищения бюджетных денег путем организации возврата налогов по подложным документам), совершенного в 2007-2008 гг. той же группой сотрудников налоговых и правоохранительных органов, при участии которых в 2007 году были незаконно перерегистрированы принадлежащие фонду Hermitage российские компании и мошеннически

похищены из российского бюджета уплаченные ими налоги на сумму 5,4 миллиарда рублей.^{1, 2}

Ранее мы уже сообщали о том, что еще в 2006-2007 годах этими же сотрудниками налоговых органов было похищено почти 3 миллиарда рублей путем возврата налогов, уплаченных ООО «Финансовые инвестиции» и ООО «Селен секьюритиз», ранее принадлежавшими инвестиционному фонду «Ренгаз», находившемуся под управлением компании «Ренессанс Капитал».³

Теперь мы информируем Вас о том, что практически одновременно с хищением из бюджета 5,4 миллиардов рублей, уплаченных в качестве налога на прибыль компаниями фонда Hermitage до их незаконной экспроприации, этими же сотрудниками налоговых органов было организовано хищение более 1 миллиарда рублей путем мошеннического возврата НДС ООО «ТехПром» на основании поддельных документов.

То, что эпизоды беспрецедентных по своим масштабам хищений бюджетных средств регулярно совершаются одними и теми же должностными лицами, по схожим схемам и при этом остаются совершенно безнаказанными, не оставляет сомнений в том, что речь идет об устойчивой организованной преступной группе, которая систематически совершала свои преступления в 2006-2009 годах при помощи сотрудников ИФНС №28 по г.Москве (руководитель - О.Г.Степанова), пользуясь покровительством сотрудников правоохранительных органов (ФСБ РФ, МВД РФ и Генеральной прокуратуры РФ).

Мы полагаем, что расследование данного преступления имеет принципиально важное значение не только потому, что речь идет о еще одном масштабном хищении бюджетных средств, и не только потому, что арест, содержание под стражей и гибель юриста Hermitage Сергея Магнитского в СИЗО «Матросская тишина» оказались непосредственным образом связаны с разоблачением преступлений этой организованной преступной группы (о чем мы ранее сообщали), но и в связи с тем, что сотрудники МВД РФ, которых Сергей Магнитский обвинял в причастности к преступлениям и которым, несмотря на это, было незаконно поручено расследование этих же преступлений, сегодня обвиняют самого Сергея Магнитского в совершении раскрытого им хищения из бюджета.⁴

В связи с этим мы настаиваем на возбуждении уголовного дела и немедленном, всестороннем и объективном расследовании признаков нового преступления с участием бывших и действующих сотрудников налоговых органов (ИФНС №28 по г.Москве) – хищения **1 021 950 170** рублей, которое, по нашему мнению, наконец, должно быть произведено незаинтересованными лицами, не находящимися в конфликте интересов, исключающем полноту и беспристрастность расследования.

¹ Приложение №1. Заявление в СК при прокуратуре РФ от 3 декабря 2007 года. <http://russian-untouchables.com/docs/D50.pdf>

² Приложение №2. Заявление от СК при прокуратуре РФ от 13 октября 2009 года. <http://russian-untouchables.com/docs/D110-General-Prosecution-Office-Chaika-letter-13-2009-RUS.pdf>

³ Приложение №3. Заявление о хищении 3 миллиардов рублей, уплаченных в виде налогов компаниями фонда «Ренгаз» 16 июня 2011 г. <http://russian-untouchables.com/rus/docs/D263.pdf>

⁴ Приложение №4. Предварительное заключение рабочей группы Совета по развитию гражданского общества и правам человека при Президенте РФ. http://www.president-sovet.ru/meeting_with_president_of_russia/meeting_with_russian_president_07_05_2011_in_nalchik/materials/proceedings_of_the_rg_in_the_case_of_s_maglitsky.php

1 Хищение 1.021.950.170,00 рублей из российского бюджета путем незаконного возврата налога на добавленную стоимость сотрудниками ИФНС №28 по г.Москве.

Наш клиент в очередной раз готов предоставить российским правоохранительным органам неопровержимые доказательства того, что в конце 2007 – начале 2008 года преступным сообществом, в состав которого предположительно входили сотрудники ИФНС №28 по г.Москве (руководитель Степанова О.Г.) и владелец КБ «Универсальный банк сбережений» (далее «Универсальный банк сбережений»), ранее судимый за мошенничество Ключев Д.В. (далее «Дмитрий Ключев»)⁵, из бюджета Российской Федерации было похищено 1.021.950.170,00 (один миллиард двадцать один миллион девятьсот пятьдесят тысяч сто семьдесят) рублей путем незаконного возврата компании ООО «ТехПром» налога на добавленную стоимость.

ООО «ТехПром» ИНН 7728595814, ОГРН 5067746847560 (в дальнейшем – «ТехПром») зарегистрировано 28.09.2006 года по адресу: 117321. г. Москва, ул. Профсоюзная, д. 146. корп. 3 и состояло на налоговом учете в ИФНС №28 по г. Москве до 19.08.2008, после чего было перерегистрировано по адресу: 309990, Белгородская обл, Валуйский р-н, Валуйки г, Советская ул, 66. В соответствии с данными выписки ЕГРЮЛ учредителем компании была Ахметшина Гульсина Хурматовна (100%).⁶

Преступление, о котором идет речь в настоящем заявлении, связано с обстоятельствами расследования обнаруженного юристом фонда Hermitage Capital Сергеем Магнитским крупномасштабного мошенничества против самой компании Hermitage Capital и фонда Hermitage, совершенного на территории России во второй половине 2007 года.

Компания «ТехПром» попала в поле зрения нашего клиента в связи с анализом деятельности КБ «Универсальный банк сбережений» - банка, через который в 2007-2008 годах отмывались 5,4 миллиарда рублей, похищенные из российского бюджета путем незаконного возврата налогов, уплаченных ранее компаниями, принадлежавшими фонду Hermitage, а еще ранее в 2006-2007 годах – через этот же банк были отмыты еще 3 миллиарда рублей, похищенные из бюджета путем незаконного возврата налогов компаниям ООО «Финансовые инвестиции» и «Селен секьюритиз», одобренного должностными лицами налоговой инспекции №28 по г. Москве.

В ходе расследования было установлено, что помимо 8,4 миллиардов рублей, о которых сказано выше, в период с декабря 2007 года по апрель 2008 года средства Казначейства РФ в размере **1 021 950 170 рублей** были перечислены на счет ООО «ТехПром» 40702810200000000295, открытый в «Универсальном банке сбережений», принадлежавшем Дмитрию Ключеву. Осуществлено это было следующими 7 траншами:

Дата	Плат поручение #	БИК	Счет плательщика	Платеж	Счет получателя	Платеж, руб
10.12.07	17	044583001	4010181080000010041	Казначейство	40702 810 2 000 000 00295	191 578 492
12.12.07	13	044583001	4010181080000010041	Казначейство	40702 810 2 000 000 00295	203 394 741

⁵ Приложение №5. <http://www.kommersant.ru/doc/690060?isSearch=True>

⁶ Приложение №6. Выписка из ЕГРЮЛ ООО «ТехПром». (стр. 1-23 Приложения)

				о		
13.12.0 7	33	044583 001	4010181080000 0010041	Казна- чейств о	40702 810 2 000 000 00295	201 389 606
27.03.0 8	42	044583 001	4010181080000 0010041	Казна- чейств о	40702 810 2 000 000 00295	293 278 613
21.04.0 8	1	044583 001	4010181080000 0010041	Казна- чейств о	40702 810 2 000 000 00295	50 000 000
23.04.0 8	1	044583 001	4010181080000 0010041	Казна- чейств о	40702 810 2 000 000 00295	50 000 000
24.04.0 8	6	044583 001	4010181080000 0010041	Казна- чейств о	40702 810 2 000 000 00295	32 308 718
						1 021 950 170

Впоследствии стало известно, что эти средства были перечислены «ТехПрому» на основании решений о возмещении **налога на добавленную стоимость**, принятыми ИФНС №28 по г.Москве, руководителем которой была О.Г.Степанова.

Возврат налогов соответствовал следующим налоговым периодам:

Дата возврата	Возврат НДС из Казначейства, руб.	Возврат за период
10.12.07	191 578 492	за август 2007
12.12.07	203 394 741	за сентябрь 2007
13.12.07	201 389 606	за октябрь 2007
27.03.08	293 278 613	за ноябрь 2007
21.04.08	50 000 000	за декабрь 2007
23.04.08	50 000 000	за декабрь 2007
24.04.08	32 308 718	за декабрь 2007
Итого:	1 021 950 170-00	

Решения о возмещении «ТехПрому» налога на добавленную стоимость на сумму 1 021 950 170 рублей были приняты О.Г.Степановой незаконно, поскольку:

- 1) «ТехПром» получил возмещение налога на добавленную стоимость, который НИКОГДА не уплачивался в бюджет Российской Федерации;
- 2) «ТехПром» получил возмещение налога на добавленную стоимость на основании подложных налоговых деклараций, в которые были внесены не соответствующие действительности сведения, недостоверность которых было легко установить;
- 3) В качестве обоснования для возврата налога на добавленную стоимость были использованы подложные договора поставки товаров «ТехПром», которые на самом

деле никогда не были ему поставлены и, соответственно, никогда не были им оплачены.

2. Осведомленность Степановой О.Г. о незаконном характере возмещения «ТехПрому» налога на добавленную стоимость и ее непосредственное участие в совершении данного преступления.

В период с декабря 2007 года по апрель 2008 года, когда в ИФНС №28 было принято незаконное решение о возмещении «ТехПрому» 1 021 950 170 рублей НДС, руководителем ИФНС №28 являлась Степанова О.Г..

Степанова О.Г. не только формально подписывала решения о незаконном возврате НДС «ТехПрому», но и лично активно участвовала в изготовлении фальшивых документов, благодаря которым этот возврат стал возможным.

В частности, Степанова О.Г. подписала «Справку по результатам проведенных инспекцией ФНС России № 28 по г.Москве контрольных мероприятий проверки обоснованности применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость, предъявленных к возмещению по операциям, осуществляемым на внутреннем рынке ООО «ТехПром» ИНН 7728595814/772801001 от 29.02.08 г.» (далее «Справка»), которой была подтверждена якобы законность и обоснованность применения налоговых вычетов к «ТехПрому», а именно возврат НДС, несмотря на очевидность подложности представленных в качестве обоснования данного возврата НДС.⁷

Следует отметить, что данная Справка - только одна из как минимум 5 (пяти) аналогичных справок, составленных ИФНС № 28 и подписанных О.Г.Степановой. Данная справка относится к возврату НДС на сумму 293 278 613 рублей за ноябрь 2007 года. В целом же подобными «справками» были прикрыты возвраты налогов на общую сумму 1 021 950 170 рублей.

Указанная Справка, подготовленная по итогам проведенной сотрудниками ИФНС №28 камеральной налоговой проверки и подписанная Степановой О.Г., составлена на основании документов, которые не отражают действительные данные о хозяйственно-финансовой деятельности «ТехПром» и его контрагентов. Она содержит ложные, не соответствующие действительности сведения о торговых и финансовых операциях «ТехПром», которые якобы послужили основанием для возврата НДС.

Имитация налоговой проверки «ТехПром» сотрудниками ИФНС №28 по г.Москве.

Несмотря на то, что в справке указывается, что в ходе проверки сотрудниками ИФНС №28 по г.Москве направлялись запросы в другие налоговые инспекции с целью подтвердить достоверность сведений, представленных в налоговой декларации «ТехПром», и даже имеются ссылки на ответы, полученные из этих налоговых инспекций, из самого текста данного документа следует, что подтверждение правильности начисления налоговых вычетов или возврата НДС было осуществлено ИСКЛЮЧИТЕЛЬНО НА ОСНОВАНИИ ДОКУМЕНТОВ ВНУТРЕННЕГО УЧЕТА, ПРЕДСТАВЛЕННЫХ «ТЕХПРОМОМ» И ЕГО КОНТРАГЕНТАМИ, НЕ ПОДТВЕРЖДЕННЫХ НИКАКИМИ ДОКУМЕНТАМИ ТРЕТЬИХ ЛИЦ (ФИНАНСОВЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ, НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ И Т.Д.).

⁷ Приложение №7. Справка о проверке правильности начисления налоговых вычетов «ТехПром», подписанная О.Г.Степановой. (стр. 24-31 Приложения)

В частности, все выводы о движении товаров, об оплате их стоимости, об уплаченном НДС «ТехПромом», его поставщиками - «Монолиттехснабом», «Техногрупп» и «Фаворитом», а также контрагентами контрагентов («контрагентов по «цепочке-импортер»» - в терминологии Справки), сделаны на основании следующих, предоставленных САМИМИ ЭТИМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ документов: *договоров поставки, договоров аренды жилых помещений, книг покупок с отражением номеров и дат счетов-фактур, книг продаж, актов приемов-передач товаров, журналов учета движения товаров на складе, штатных расписаний, счетов-фактур, товарных накладных, оборотно-сальдовых ведомостей по счетам.*

Ни один из этих документов не дает возможности проверить сведения, предоставляемые недобросовестными налогоплательщиками, так как все эти документы могут быть изготовлены самими налогоплательщиками, и поэтому установить при проверке, является ли данный документ реальным или фиктивным, без получения сведений от третьих лиц (из банков, других кредитно-финансовых учреждений и из других налоговых инспекций), не представляется возможным.

Анализ сведений, относящихся к запросам, направленным третьим лицам, показывает, что они как раз указывали на отсутствие фактических оснований для одобрения возврата НДС. Например, в Справке указывается, что при проверке было сделано два запроса в банки: в КБ «Универсальный банк сбережений» и ЗАО «Русстройбанк». При этом отмечается, что из полученных ответов следует, что в ЗАО «Русстройбанк» операции по запрашиваемым счетам не велись, а в КБ «Универсальный банк сбережений» подтвердили лишь ЧАСТИЧНУЮ оплату по договору поставки с ООО «Монолит-техснаб». При этом не указывается, какая именно часть поставленного товара была реально оплачена.

Точно таким же образом в Справке указывается, что проверяющими были направлены поручения в другие налоговые инспекции в отношении поставщиков-контрагентов «ТехПром», в частности, в ИФНС №19 (Москва) - в отношении ООО «Фаворит» и ООО «Техногрупп» и в ИФНС №16 (Москва) - в отношении ООО «Монолит-техснаб», а также в инспекции по месту регистрации «организаций вторых поставщиков «контрагентов по «цепочке-импортер»».

Однако вместо ссылок на ответы налоговых органов, которые должны были дать характеристику финансово-хозяйственной деятельности поставщиков, составители Справки опираются в своих выводах только на ДОКУМЕНТЫ САМИХ ПОСТАВЩИКОВ!

Указанные обстоятельства и документы свидетельствуют о том, что на самом деле в ИФНС №28 по г.Москве была организована ФИКЦИЯ камеральной проверки сведений, содержащихся в налоговой декларации «ТехПром» и обосновывающих законность возврата НДС. Практически все выводы проверки сделаны на основании документов, предоставленных самим «ТехПромом», либо его контрагентами и контрагентами контрагентов. Сама Справка, подготовленная сотрудниками налоговых органов во главе со Степановой О.Г., по сути составлена с единственной целью – создать видимость проверки, которую на самом деле никто не проводил.

Несоответствие выводов «заключения» фактическим обстоятельствам.

Выводы, содержащиеся в «Заключении» Справки, подписанной Степановой О.Г., не соответствуют ни фактическим данным о финансово-хозяйственной деятельности «ТехПром», ни промежуточным выводам самой Справки. При этом в Справке содержатся многочисленные ссылки на документы, поддельный характер которых является очевидным.

Так, в разделе Справки «Заключение» делается вывод о якобы законности и обоснованности возврата НДС в размере **293 278 613 рублей** за ноябрь 2007 года. В действительности из основной части Справки следует, что в результате проверки достоверно было установлена правильность применения налогового вычета (возврата НДС) только в размере **27 815 рублей**, т.е. в **10 тысяч раз** меньшей суммы.

На основании только этой, так называемой камеральной проверки налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, было установлено, что «ТехПром» приобрел товаров на сумму 1 925 247 828.77 руб., в т.ч. НДС по ставке 18%- 292 122 291.77 руб., по ставке 10% - 1 348 117.23 руб. (100 % налогового вычета) и реализовал за указанный период 1 065 534.00 руб. всего исчислено НДС 191 796.00 руб., налоговые вычеты составили - 293 470 409. 00 руб., что привело к тому, что сумма налога, исчисленная к уменьшению, составила 293 278 613.00 руб.

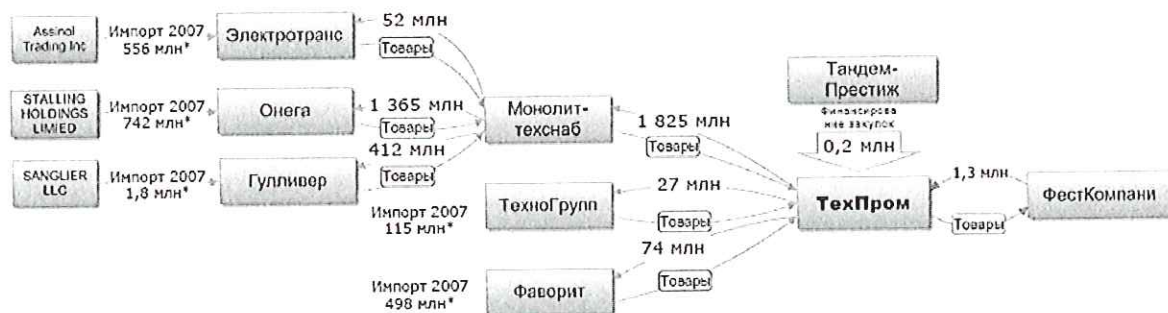
Согласно сведениям, представленным в Справке, у «ТехПром» было три поставщика товаров народного потребления:

- два импортера (ООО «ТехноГрупп» ИНН 7719611643/771901001 далее «ТехноГрупп», и ООО «Фаворит» ИНН 7719601660/771901001 далее «Фаворит») и
- один перепродавец (ООО «Монолит-техснаб» ИНН 7716552365/771601001 далее «Монолит-техснаб»).

В свою очередь «Монолит-техснаб» приобретал товары у трех импортеров:

- 1) ООО «Электротранс» И ПН 7728548973/772801001 далее «Электротранс»,
- 2) ООО «Онега» ИНН 7708592460/772201001 далее «Онега» и
- 3) ООО «Гулливёр» ИНН 771 5556511/771501001 далее «Гулливёр».

Схематично система поставок выглядит следующим образом:



В денежном выражении это выглядит следующим образом:

Покупатель	Поставщики	Всего	%	вкл НДС	18%	10%
ООО «ТехПром»	ООО «Монолит-техснаб»	1,825,010,151	94.8%	278,179,916	276,831,799	1,348,117
	ООО «Фаворит»	73,594,367	3.8%	11,226,259	11,226,259	
	ООО «ТехноГрупп»	26,629,305	1.4%	4,062,097	4,062,097	
	Итого:	1,925,233,823	100%	293,468,273	292,120,155	1,348,117

Основным поставщиком являлось ООО «Монолит-техснаб», поставившее 94,8% товара, что привело к возникновению 278 179 916 рублей НДС к зачету. В свою очередь, «Монолит-техснаб» закупало товары у трех импортеров:

Покупатель	Поставщики	Всего	%	вкл НДС	18%	10%
ООО «Монолит-техснаб»	ООО «Электро-транс»	52,312,471	2.9%	7,979,869	7,979,869	
	ООО «Онега»	1,365,372,393	74.6%	207,390,690	206,083,169	1,307,521
	ООО «Гулливёр»	411,747,716	22.5%	62,781,542	62,741,081	40,462
	Итого:	1,829,432,581	100%	278,152,101	276,804,118	1,347,982

В ходе проведенной камеральной проверки, таким образом, якобы была собрана информация о том, как был сформирован НДС к возврату:

	НДС уплаченный	Рублей	НДС полученный	Способ	Рублей
ООО «ТехПром»	ООО «Фест-Компани»	191,796	ООО «Фаворит»	напрямую	11,226,259
			ООО «ТехноГрупп»	напрямую	4,062,097

			ООО «Электротранс»	через ООО «Монолит- техснаб»	7,979,869
			ООО «Онега»	через ООО «Монолит- техснаб»	207,390,690
			ООО «Гулливвер»	через ООО «Монолит- техснаб»	62,781,542
	ИТОГО НДС уплаченный	191,796	ИТОГО НДС полученный		293,440,458
НДС к возврату		293,248,662 рублей			

Эта информация, однако, опровергается материалами самой Справки, и в частности, содержащимися в ней сведениями о том, какая часть НДС была только начислена, а какая – реально уплачена. Шокирующий контраст между «начисленным» и «уплаченным» НДС можно проиллюстрировать следующей таблицей, составленной на основании содержащихся в Справке данных:

НДС полученный	Способ	Рублей	Подтверждение уплаты НДС	Ссылка по тексту	Реальная уплата НДС
ООО «Фаворит»	напрямую	11,226,259	исчислена к уплате	стр.4 последний абзац, послед предложение	0
ООО «ТехноГрупп»	напрямую	4,062,097	исчислена к уплате	стр.5 первый абзац, послед предложение	0
ООО «Электротранс»	через ООО «Монолит-техснаб»	7,979,869	исчислена и уплачена в бюджет	стр.6 первый абзац, предпослед предложение	7,979,869
ООО «Онега»	через ООО «Монолит-техснаб»	207,390,690	исчислена к уплате	стр.6 второй абзац, послед предложение	0
ООО «Гулливвер»	через ООО «Монолит-техснаб»	62,781,542	исчислена к уплате	стр.6 третий абзац, послед предложение	0
ИТОГО НДС полученный		293,440,458		ИТОГО НДС реально уплаченный	7,979,869

Таким образом, сама проверка налоговых органов подтвердила уплату только без малого 8 млн. рублей из 293 млн. рублей, требуемых к возмещению НДС или 2,7% от проверяемой суммы.

Но и эта сумма является на самом деле завышенной. В соответствии с последним абзацем стр.5 той же Справки, посвященным проверке поставок товаров со стороны «Электротранса», указывается, что в качестве обоснования реальности импортных закупок в **ноябре 2007 г.** «Электротрансом» были «представлены паспорт сделки № 01 от 20.12.07г. . ГДТ с отметками таможенного органа, производившего таможенное оформление, платежные поручения».

Между тем таможенное законодательство Российской Федерации предусматривает обязательное оформление паспорта импортной сделки ДО начала таможенного оформления товара, а не ПОСЛЕ него. Паспорт импортной сделки, на который ссылаются сотрудники налоговых органов, не может быть настоящим или не относится к данной поставке. Это позволяет сделать вывод о недостоверности утверждения об уплате «Электротрансом» НДС в размере 7,979,869 руб.

Если судить по тексту самой Справки, то в результате проведенной проверки однозначно было подтверждена только уплата НДС в размере 27,815 рублей. Но даже эти 27,815 рублей, уплаченные «Монолит-техснабом» выглядят весьма сомнительно. Обращает на себя внимание то, что, если судить по Справке, «Монолит-техснаб» отработал в рассматриваемый период с убытком в 4,422,430 рублей, но при этом сумма уплаченного НДС у него оказалось больше НДС, полученного на эти самые 27,815 рублей, уплаченных «Монолит-техснаб» платежным поручением № 19 от 20.12.07г. согласно Справке (стр.5 второй абзац).

Прибыль	Выручка	Стоимость закупки	Прибыль	НДС уплаченны й	НДС полученны й	НДС к уплат е
ООО «Монолит- техснаб»	1,825,010,151	1,829,432,581	- 4,422,430	278,152,101	278,179,916	27,815

Все это не помешало руководителю ИФНС № 28 по г. Москве О.Г.Степановой подписать Справку и *«подтвердить правомерность возмещения налога па добавленную стоимость за ноябрь 2007 года в сумме 293 278 613.00 руб.».*

Другие несоответствия в подписанном Степановой О.Г. документе, позволяющие сделать вывод о мошенническом характере возврата НДС «ТехПрому».

В Справке о проверке обоснованности применения налогового вычета «ТехПромом», подписанной Степановой О.Г., содержится множество несоответствий, свидетельствующих о мошенническом характере возврата НДС, которые не могли бы остаться незамеченными при проведении добросовестной проверки налоговой декларации «ТехПром» сотрудниками ИФНС №28 по г.Москве.

В том числе, сомнительными представляются следующие сведения и выводы:

1. Среди пяти импортеров, которые напрямую или опосредованно якобы поставляли товары «ТехПрому», крупнейшим являлось «Онега», которое поставило товаров

на сумму 1 365 372 392,89 руб (74% общего объема закупок «Монолит-техснабом»). Этот товар затем был перепродан «Монолит-техснабом» «ТехПрому».

Однако, согласно отчетности ООО «Онега» за 2007 г.⁸ (Роскомстат) вся выручка этой компании за указанный год составила всего 857,207,000 рублей, то есть почти на полмиллиарда рублей меньше, чем стоимость якобы поставленных ею одному «Монолит-техснабу» товаров.

ООО «Онега»	тыс рублей
Выручка	857,207
Себестоимость	854,980
Дебиторская задолженность	127,802

То есть, общий объем проданных товаров «Онега» составил 857 млн. рублей, а с учетом отложенного поступления оплаты (дебиторская задолженность) мог составить 985 млн. рублей и ни при каких обстоятельствах не мог составлять 1,365 млрд. рублей в ноябре 2007 года.

Данная отчетность была доступна в ходе проверки сотрудникам и руководству ИФНС № 28 по г.Москве и лично Степановой О.Г., однако они умышленно не воспользовались находящейся в их распоряжении информацией, доказывающей, что документы, касающиеся поставки товаров компанией «Онега» компании «Монолит-техснабу» и далее компанией «Монолит-техснабом» компании «ТехПрому» на сумму 1,365 млрд. рублей являются фальсифицированными, изготовленными с целью незаконного возврата НДС.

2. Согласно второму абзацу страницы 6 Справки, ООО «Гулливёр», которое осуществило импорт и поставку товара на 411 млн. рублей, закупал его у «SANGLIER LLC S.A».

Компания «SANGLIER LLC S.A» зарегистрирована в штате Айова, США по адресу 4 Alee Leon Gambetta, F-13001, Marseille, France, 6 августа 2003 года. Ее акционерами являются Worldwide Management Corporation, Белиз и International United Holding Ag, Науру.

В соответствии с документами, находящимися в открытом доступе, компания «SANGLIER LLC S.A» прекратила свое существование 5 сентября 2006 года и таким образом ничего и никому не могла поставлять в 2007 году⁹.

Соответственно мнимые поставки, осуществленные в 2007 году от имени компании, за год до этого прекратившей свое существование, не могли служить основанием для принятия сотрудниками ИФНС №28 по г.Москве решения о возмещении НДС «ТехПрому».

3. Согласно Справке, хранение непроданного товара, принадлежащего «ТехПрому» на сумму как минимум в 1,365 млрд. рублей осуществлялось на складе ООО «ПК«Фазан» по адресу: Московская обл.. г. Дмитров, ул. Правобережная, д. 18.

⁸ Приложение №8. ООО «Онега» Бухгалтерский баланс и Отчет о прибылях и убытках за 2007 год. (стр. 32-33 Приложения)

⁹ Приложение № 9 Документ подтверждающий ликвидацию компании«SANGLIER LLC. S.A» в 2006 году (стр. 34-35 Приложения)

Между тем, по данному адресу находится птицефабрика, складские помещения которой в указанный период использовались для хранения овощей.

В любом случае, представляется маловероятным, чтобы сотрудники налоговых органов, осуществляя документарную проверку, не обратили внимания на то, что согласно представленному договору аренды складских помещений, потребительские товары широчайшего ассортимента на сумму почти 2 миллиарда рублей хранились в помещении размером 40 на 40 метров.

Обращает на себя внимание тот факт, что в данном вопросе начальница ИФНС № 28 по г.Москве О.Г.Степанова ссылается на запрос, сделанный ее в Управление по налоговым преступлениям в ГУВД г. Москвы (начальник генерал-майор Михалкин), в котором проходили службу подполковник А.К. Кузнецов и другие сотрудники правоохранительных органов, обвиненные С.Л.Магнитским в причастности к хищению бюджетных денег. В нем она якобы просила проверить ООО «ПК «Фазан» в связи с имеющимися сведениями о сдаче им помещений «ТехПрому» для хранения несуществующего товара почти на 2 миллиарда рублей.

Как указано в Справке, налоговыми органами был получен ответ о том, что УНП ГУВД по г. Москвы провело проверку и ПОДТВЕРДИЛО взаимоотношения между «ТехПромом» и ООО «ПК «Фазан» по вопросу предоставления складских помещений! При этом сотрудниками УНП ГУВД по г.Москве были даже якобы представлены акты, договора, счета и выписки банка.

Это может свидетельствовать о том, что А.К.Кузнецов и другие сотрудники УНП ГУВД по г.Москве были причастны к организации хищения из российского бюджета и 1, 021 млрд. рублей, незаконно возвращенных «ТехПрому», также, как ранее они были причастны к хищению 5,4 млрд. рублей налогов, ранее уплаченных компаниями фонда Hermitage, которые и были украдены у него для этих целей с помощью сотрудников МВД РФ.

4. В рамках якобы проведенной камеральной проверки сотрудники ИФНС № 28 по г.Москве проверили договора поставки, заключенные между «ТехПромом» и ООО «Фаворит». При этом в последнем абзаце 3-ей страницы Справки, составленной по итогам проверки и подписанной Степановой О.Г., упоминается Договор поставки №03 от 29.06.07 года. В то же время, в последнем абзаце 4-ой страницы этой же справки, когда речь идет встречной проверке контрагента «ТехПром» ООО «Фаворит», якобы проведенной ИФНС №19 по г.Москве, речь идет о договоре №03 от 29.07.07 года. Таким образом, даты договоров, которые проверялись различными инспекциями, отличаются на 1 месяц. При этом 29.07.07 года являлось воскресным днем и вряд ли могло быть датой заключения реального договора.

Аналогичным образом, в рамках якобы проведенной камеральной проверки сотрудники ИФНС № 28 по г.Москве якобы проверили договора поставки, заключенные между «ТехПром» и ООО «ТехноГрупп». При этом в последнем абзаце 3-ей страницы составленной по результатам проверки Справки речь идет о договоре поставки № 28/09 от 28.09.07г. В то же время, в первом абзаце 5-ой страницы этой же справки, когда речь идет о встречной проверке «ТехноГрупп» в ИФНС №19 по г.Москве, речь идет уже о договоре № 28/09 от 29.09.07 года. То есть, даты договоров отличаются на 1 день – 29.09.07 вместо 28.09.07. При этом 29.09.07 являлось субботним днем и вряд ли могло быть датой заключения реального договора.

Эти неточности свидетельствуют о том, что никакой реальной проверки налоговой декларации «ТехПром» сотрудниками ИФНС № 28 по г.Москве не проводилось и

изготовленная ими Справка является фикцией, маскирующей незаконный характер возврата **более миллиарда рублей налогов из российского бюджета**. При этом очевидно, что данный документ был изготовлен при непосредственном участии руководителя ИФНС №28 по г.Москве Степановой О.Г., которая его и подписала.

3. Совершение преступления Степановой О.Г. в составе той же организованной преступной группы Ключева Д.В., которая организовала ранее похищение принадлежащих фонду Hermitage компаний и возврат ранее уплаченных этими компаниями налогов.

Есть основания полагать, что мошеннический возврат НДС на сумму 1 021 950 170 рублей был произведен сотрудниками ИФНС №28 по г.Москве не самостоятельно, а в составе той же организованной преступной группы, которая осуществила ранее (в 2006-2007 годах) незаконный возврат налога на прибыль на сумму 3 миллиарда рублей компаниям «Финансовые инвестиции» и «Селен секьюритиз» и год спустя (декабрь 2007 – апрель 2008 года) совершила незаконный возврат 5,4 миллиардов рублей налогов, уплаченных компаниями фонда Hermitage. На это указывают следующие обстоятельства.

1. Генеральным директором и единственным акционером «ТехПрома», обратившимся с требованием о возврате НДС в ИФНС №28, была Ахметшина Гульсина Хурматовна, паспорт гражданки Российской Федерации № 03 00 608526 выдан 07.02.2001 ОПВС Гулькевичского РОВД Краснодарского края, код подразделения 232-031, проживающая по адресу: 352190, Краснодарский край, Гулькевичский район, поселок Гирей, ул. Ленина, 1594 км.

Кроме Ахметшиной Гульсины Хурматовны по данному адресу проживают Ахметшин Газим Гаязович (10.01.1956 года рождения, паспорт № 0300 608523), Ахметшин Марат Газимович (09.09.1987 года рождения, паспорт 0304 430278), которые являются, соответственно, ее мужем и сыном.

Ахметшин Газим Гаязович числится директором и учредителем ряда коммерческих организаций, в том числе он был назначен директором ООО «Финансовые инвестиции» 24.05.2006¹⁰ (ранее принадлежало фонду «Ренгаз», находившемуся под управлением ЗАО «Ренессанс капитал – финансовый консультант»), которому было возвращено 2 376 млрд. рублей по решению той же ИФНС №28 по городу Москве.

Эти мошеннически украденные из российского бюджета денежные средства были в дальнейшем отмыты в том же КБ «Универсальный банк сбережений», принадлежавшем Дмитрию Ключеву, куда был перечислен возврат НДС «ТехПрому».

2. ООО «Электротранс», которое являлось по документам одним из контрагентов-поставщиков «ТехПрома», было образовано 27.05.2005 года и зарегистрировано в ИФНС № 28 по г.Москве.

С 18.05.2006 года учредителями ООО «Электротранс» являются Трепетун Сергей Михайлович и ООО «Белфаст» (стоявший на учете в ИФНС № 25-я по г. Москве – начальница Е. Химины): у каждого из них в собственности числится по 50 % долей компании¹¹.

¹⁰ Приложение № 10 Выписка из ЕГРЮЛ по ООО «Финансовые инвестиции», подтверждающая, что Газим Ахметшин был ее генеральным директором (стр. 36-52 Приложения)

¹¹ Приложение № 11 Выписка из ИСС "Бизнес-инфо Москва" по ООО «Электротранс» (стр. 53-71 Приложения)

ООО «Белфаст» на 100% принадлежало Макарову Юрию Геннадьевичу. Юрий Макаров был членом совета директоров все того же КБ «Универсальный банк сбережений», а также – одним из учредителей ООО «Астра-Групп», которое выступало в сделке по покупке Дмитрием Ключевым КБ «Универсальный банк сбережений» у его прежних владельцев.

Связь между Юрием Макаровым и Дмитрием Ключевым подтверждается показаниями Юрия Макарова по приговору о попытке хищения акций «Михайловского ГОКа», по которому Дмитрий Ключев был осужден за мошенничество:

«Примерно в октябре 2004 года ко мне обратился мой старый знакомый Орлов Сергей (близкий друг Ключева – Р.А.) и предложил мне заработать 300 долларов США. С его слов, для этого я должен был номинально оформиться учредителем и генеральным директором ООО «Астра-Групп»... Я согласился и дал Орлову свои паспортные данные... После этого я к деятельности ООО «Астра-Групп» никакого отношения не имел и никаких документов... не подписывал... Членом совета директоров ООО КБ «Универсальный банк сбережений» я никогда не являлся... название данного банка слышу впервые».

Эти же показания на суде подтверждал сам Дмитрий Ключев, говоривший, что банк был оформлен на подставных людей – знакомых Сергея Орлова, согласившихся за вознаграждение исполнять роли номинальных директоров. Они же стали номинальными «членами» совета директоров банка¹².

Сергей Орлов в 2006 году являлся обвиняемым по уголовному делу о хищении предпринимателя Федора Михеева, а в показаниях потерпевших фигурировали сотрудники УНП и СЧ ГУВД по г. Москве подполковник А.К.Кузнецов, майор П.А.Карпов, а также владелец КБ «Универсальный банк сбережений» Дмитрий Ключев.¹³

3. Второй учредитель «Электротранса» Сергей Трепетун был генеральным директором ООО «Оптим-Сервис» (стояло на учете в ИФНС № 25-я по г. Москве – начальница Е. Химиной), которое на основании сфальсифицированных договоров обратилось с заявлением о возврате 1 925 999 604 рублей уплаченного ООО «Селен Секьюритиз» налога на прибыль, одобренном Е. Химиной.

В марте 2006 г ООО «Оптим-Сервис» в арбитражном суде по иску к «Селен Секьюритиз» представлял адвокат Андрей Павлов¹⁴. Он же годом позже по подложным доверенностям в июле-ноябре 2007 года представлял в арбитражных судах лже-директоров украденных у фонда Hermitage компаний «Махаон», «Рилэнд» и «Парфенион» и заявил в суде о признании в полном объеме предъявленных к этим компаниям фиктивных исков.

При этом Сергей Трепетун был назначен директором «Оптим-Сервиса» 24 ноября 2005 года решением его единственного участника Плаксина Геннадия Николаевича¹⁵. Геннадий Плаксин был акционером и Председателем Совета Директоров КБ «Универсальный банк сбережений». Геннадий Плаксин был также генеральным директором ООО «Инстар», которое в 2007 году подало фиктивный иск в арбитражном суде Москвы к

¹² Приложение №12 Материалы дела о хищении акций Михайловского ГОКа. Показания Юрия Макарова, Сергея Орлова, Дмитрия Ключева (стр. 72-81 Приложения)

¹³ Приложение №13. Статья в журнале «Огонек» о деле Федора Михеева. <http://www.kommersant.ru/doc/1310279>

¹⁴ Приложение №14. Исковое заявление и расчет суммы иска, подписанный адвокатом Павловым от имени ООО «Оптим-Сервис», арбитражное дело А40-16204/06 (стр. 82-87 Приложения)

¹⁵ Приложение №15. Приказ о назначении директора ООО «Оптим-Сервис», арбитражное дело А40-16204/06 (стр. 88-89 Приложения)

ООО «Рилэнд» - одной из компаний, украденных у фонда Hermitage с целью похищения уплаченного ООО «Рилэнд» значительного налога на прибыль.

4. 19 декабря 2007 года ООО «Белфаст» прекратило свое существование в результате реорганизации путем слияния с 12 другими компаниями, которые образовали ООО "Ранадон" (ИНН 3126015480, ОГРН 1093126000549).

Среди обществ, которые прекратили свое существование путем слияния с ООО «Белфаст», находились и другие компании, непосредственно связанные с деятельностью КБ «Универсальный банк сбережений» и его владельца Дмитрия Ключева:

a. ООО "СервисТоргТраст"/ООО "Торгсервис" ИНН 7706252080, ОГРН 1027739069841¹⁶.

- Единственным учредителем ООО «СервисТоргТраст» был Шешеня Алексей Николаевич, владелец ООО «Гранд Актив», предъявившего иск на основе сфальсифицированных договоров к ООО «Парфенион», украденному у фонда Hermitage в целях незаконного возврата налогов.

- 14.08.2002 года представителем ООО «СервисТоргТраст» согласно выписке из ЕГРЮЛ был сам Ключев Дмитрий Владиславович, фактический владелец «Универсального Банка Сбережений».

- С 17.06.2004 по 11.07.2005 генеральным директором ООО «СервисТоргТраст» был Орлов Сергей Владимирович, сокурсник по Тимирязевской Академии Геннадия Плаксина и сосед по лестничной площадке, друг детства Виктора Маркелова, на которого были мошеннически перерегистрированы украденные у фонда Hermitage российские компании и одного из исполнителей хищения уплаченных этими компаниями 5,4 млрд руб. – преступлений, раскрытых Сергеем Магнитским.

b. ООО "РОЛТЭНС"/ООО "ЮгСтройСпецмонтаж" ИНН 7710407192, ОГРН 1027739254465¹⁷.

- Единственным учредителем ООО «Ролтэнс» был Шешеня Алексей Николаевич, владелец ООО «Гранд Актив», предъявившего в 2007 году фиктивный иск на основе сфальсифицированных договоров к ООО «Парфенион», украденному у фонда Hermitage с целью организации незаконного возврата налогов.

- 25.09.2002 года представителем данной компании согласно выписке из ЕГРЮЛ был сам Ключев Дмитрий Владиславович.

c. ООО "ПРИОРИТЕТ-М"/ООО "Югспецмонтаж" (22.10.2007) ИНН 7719545380, ОГРН 1057746295584¹⁸,

- Единственным учредителем ООО "ПРИОРИТЕТ-М" был все тот же Шешеня Алексей Николаевич, владелец ООО «Гранд Актив», предъявившего в 2007 году фиктивный иск на

¹⁶ Приложение №16. Выписка из ЕГРЮЛ ООО "СервисТоргТраст"/ООО "Торгсервис" ИНН 7706252080, ОГРН 1027739069841 (стр. 90-112 Приложения)

¹⁷ Приложение №17. Выписка из ЕГРЮЛ ООО "РОЛТЭНС"/ООО "ЮгСтройСпецмонтаж" ИНН 7710407192, ОГРН 1027739254465 (стр. 113-129 Приложения)

¹⁸ Приложение №18. Выписка из ЕГРЮЛ ООО "ПРИОРИТЕТ-М"/ООО "Югспецмонтаж" (22.10.2007) ИНН 7719545380, ОГРН 1057746295584 (стр. 130-150 Приложения)

основе сфальсифицированных договоров к ООО «Парфенион», украденному у фонда Hermitage с целью организации незаконного возврата налогов.

- ООО "Приоритет-М" было единственным учредителем ООО «Полета», которое обратилось в 2006 году с фиктивным иском, основанным на поддельных договорах, к ООО «Финансовые инвестиции» о взыскании 10 105 039 188 рублей (Дело № А65-6851/2006) с целью организации незаконного возврата налогов ООО «Финансовые инвестиции» на сумму 2 376 187 269 рублей, произведенному по решению ИФНС №28 по г.Москве, возглавлявшейся Степановой О.Г.

d. ООО "Селен секьюритиз"/ООО "Селен" ИНН 6714024914, ОГРН 1046729305523

- ООО «Селен Секьюритиз» - одна из бывших дочерних компаний фонда «Ренгаз», находившегося под управлением компании «Ренессанс Капитал», незаконно возвратившего 600 млн. рублей налогов в 2006-2007 гг по решению ИФНС № 25 по г.Москве (начальница Е. Химины), которые были перечислены из бюджета РФ на счет компании, открытый в КБ «Универсальный банк сбережений», принадлежавший Дмитрию Ключеву¹⁹.

e. ООО "МедФарм"/ООО "БЕЛУС" (01.10.2004)/ООО "Спецмонтаж" (23.10.2007) ИНН 7707525510, ОГРН 1047796623874²⁰

- Генеральным директором ООО «МедФарм» с 01.10.2004 по 24.04.2006 был водитель принадлежавшей Дмитрию Ключеву компании «ИнформАудитАктив» Тюкаев Юрий Иванович.

- ООО «Белус» в 2004 году пыталось по подложным договорам арестовать 40 млн акции ОАО «Газпром» на более чем 100 млн. долларов США. Непосредственное участие в этой акции принимали Дмитрий Ключев и его партнер адвокат Андрей Павлов (http://www.compromat.ru/page_15862.htm).

- Паспортные данные Тюкаева Юрия Ивановича были использованы в поддельной доверенности, представленной в Арбитражный суд Московской области при попытке организовать незаконное банкротство украденной у фонда Hermitage компании «Рилэнд».

f. ООО "Арт-Консалт"/ООО "Дельта" ИНН 7728571588, ОГРН 1067746218396²¹

- Единственным учредителем ООО «Арт-Консалт» был Шешеня Алексей Николаевич, владелец ООО «Гранд Актив», предъявившего фиктивный иск на основе поддельных договоров к ООО «Парфенион», украденному у фонда Hermitage, с целью организации незаконного возврата налогов.

g. ООО "АРДИС ТАЙМ"/ООО "Югстрой" ИНН 7718195430, ОГРН 1027739817775²².

¹⁹ Приложение №19. Заявление о хищении 3 миллиардов рублей, уплаченных в виде налогов компаниями фонда «Ренгаз» 16 июня 2011 г. <http://russian-untouchables.com/rus/docs/D263.pdf>

²⁰ Приложение №20. Выписка из ЕГРЮЛ ООО "МедФарм"/ООО "БЕЛУС" (01.10.2004)/ООО "Спецмонтаж" (23.10.2007) ИНН 7707525510, ОГРН 1047796623874 (стр. 151-177 Приложения)

²¹ Приложение №21. Выписка из ЕГРЮЛ ООО "Арт-Консалт"/ООО "Дельта" ИНН 7728571588, ОГРН 1067746218396 (стр. 178-195 Приложения)

- 18. декабря 2002 представителем ООО «Ардис Тайм» согласно выписке из ЕГРЮЛ был сам Ключев Дмитрий Владиславович.

5. Покупателем товаров у ООО «ТехПром» было ООО «ФестКомпани» (на 1,3 млн. рублей, как указывает в справке Степанова О.Г.). Владелец ООО «ФестКомпани» – Аркадий Плаксин, сын Председателя Совета директоров КБ «Универсальный банк сбережений» Геннадия Николаевича Плаксина.

Эти и другие многочисленные факты позволяют предположить, что мошеннический возврат налогов в ИФНС №28 по г.Москве, возглавляемой Степановой О.Г. (как налога на прибыль, так и налога на добавленную стоимость) носил в 2006-2009 годах систематический характер. При этом сотрудники ИФНС №28 по г.Москве действовали не самостоятельно, а в составе организованной преступной группы Дмитрия Ключева. Подставные компании, созданные с участием аффилированных с Дмитрием Ключевым лиц, специально регистрировались в ИФНС №28 по г.Москве, а похищенные из бюджета деньги переводились на счета компаний, специально открытые в КБ «Универсальный банк сбережений», фактическим владельцем которого был Дмитрий Ключев.

Как мы неоднократно указывали ранее в связи с выявленными фактами хищения сотрудниками ИФНС №№ 25 и 28 по г.Москве 3 миллиардов рублей путем незаконного возврата ранее уплаченных налогов компаниям «Финансовые инвестиции» и «Селен секьюритиз», расследование преступлений, совершенных сотрудниками указанных налоговых инспекций и, в частности, руководителем ИФНС №28 по г.Москве Степановой О.Г., имеет принципиальное значение для привлечения к уголовной ответственности лиц, виновных в гибели юриста фонда Hermitage Сергея Магнитского.

В этой связи обнаружение нашим клиентом еще одного преступления – хищения более одного миллиарда рублей из российского бюджета путем организации незаконного возврата НДС компании «ТехПром» на основании решения ИФНС №28 по г.Москве требует самого тщательного расследования.

Это преступление было совершено одновременно с кражей компаний фонда Hermitage и хищением уплаченных этими компаниями налогов. При этом оно было совершено с одобрения руководителей одних и тех же налоговых органов, при участии одного и того же банка, и с привлечением одних и тех номинальных директоров, аффилированных с владельцем КБ «Универсальный банк сбережений» Дмитрием Ключевым и его партнером адвокатом Андреем Павловым, а также при содействии сотрудников УНП ГУВД г. Москвы.

Новые факты, свидетельствующие о совершении Степановой О.Г. и ее подчиненными еще одного преступления – хищения бюджетных средств путем незаконного возврата налогов компании «ТехПром» - являются с нашей точки зрения очередным неопровержимым доказательством достоверности обличительных показаний С.Л.Магнитского, прямо указывавшего на действительных организаторов вскрытых им хищения бюджетных средств, совершенных в 2006-2008 годах, в том числе, сотрудников ИФНС №№ 25 и 28 по г. Москве, сотрудников УНП и ГСУ при ГУВД по г.Москве и других лиц.

На основании изложенного прошу рассмотреть вопрос о проведении полного, объективного и беспристрастного расследования по фактам хищения в 2007-2008 годах 1

²² Приложение №22. Выписка из ЕГРЮЛ ООО "АРДИС ТАЙМ"/ООО "Югстрой" ИНН 7718195430, ОГРН 1027739817775 (стр. 196-211 Приложения)



021 950 170 рублей из бюджета Российской Федерации путем незаконного возврата налога на добавленную стоимость ООО «ТехПром» по решению ИФНС № 28 по г. Москве, возглавлявшейся Степановой О.Г. по поддельным документам, в сговоре с сотрудниками УНП ГУВД Москвы и привлечь всех виновных лиц к уголовной ответственности.

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'N. Micklethwaite', with a stylized flourish at the end.

Neil Micklethwaite

On behalf of Brown Rudnick LLP

Приложения.

Приложение №1. Заявление в СК при прокуратуре РФ от 3 декабря 2007 года. . <http://russian-untouchables.com/docs/D50.pdf>

Приложение №2. Заявление от СК при прокуратуре РФ от 13 октября 2009 года. <http://russian-untouchables.com/docs/D110-General-Procecution-Office-Chaika-letter-13-2009-RUS.pdf>

Приложение №3. Заявление о хищении 3 миллиардов рублей, уплаченных в виде налогов компаниями фонда «Ренгаз» от 16 июня 2011 г. <http://russian-untouchables.com/rus/docs/D263.pdf>

Приложение №4. Предварительное заключение рабочей группы Совета по развитию гражданского общества и правам человека при Президенте РФ. http://www.president-sovet.ru/meeting_with_president_of_russia/meeting_with_russian_president_07_05_2011_in_nalchik/materials/proceedings_of_the_rg_in_the_case_of_s_magnitsky.php

Приложение №5. <http://www.kommersant.ru/doc/690060?isSearch=True>

Приложение №6. Выписка из ЕГРЮЛ ООО «ТехПром».

Приложение №7. Справка о проверке правильности начисления налоговых вычетов «ТехПром», подписанная О.Г.Степановой.

Приложение №8. ООО «Онега» Бухгалтерский баланс и Отчет о прибылях и убытках за 2007 год.

Приложение № 9 Документ подтверждающий ликвидацию компании«SANGLIER LLC. S.A» в 2006 году.

Приложение № 10 Выписка из ЕГРЮЛ по ООО «Финансовые инвестиции», подтверждающая, что Газим Ахметшин был ее генеральным директором.

Приложение № 11 Выписка из ИСС "Бизнес-инфо Москва" по ООО «Электротранс».

Приложение №12 Материалы дела о хищении акций Михайловского ГОКа. Показания Юрия Макарова, Сергея Орлова, Дмитрия Ключева.

Приложение №14. Исковое заявление и расчет суммы иска, подписанный адвокатом Павловым от имени ООО «Оптим-Сервис», арбитражное дело А40-16204/06.

Приложение №15. Приказ о назначении директора ООО «Оптим-Сервис», арбитражное дело А40-16204/06.

Приложение №16. Выписка из ЕГРЮЛ ООО "СервисТоргТраст"/ООО "Торгсервис" ИНН 7706252080, ОГРН 1027739069841.

Приложение №17. Выписка из ЕГРЮЛ ООО "РОЛТЭНС"/ООО "ЮгСтройСпецмонтаж" ИНН 7710407192, ОГРН 1027739254465.

Приложение №18. Выписка из ЕГРЮЛ ООО "ПРИОРИТЕТ-М"/ООО "Югспецмонтаж" (22.10.2007) ИНН 7719545380, ОГРН 1057746295584.

Приложение №20. Выписка из ЕГРЮЛ е. ООО "МедФарм"/ООО "БЕЛУС" (01.10.2004)/ООО "Спецмонтаж" (23.10.2007) ИНН 7707525510, ОГРН 1047796623874.

Приложение №21. Выписка из ЕГРЮЛ ООО "Арт-Консалт"/ООО "Дельта" ИНН 7728571588, ОГРН 1067746218396.

Приложение №22. Выписка из ЕГРЮЛ ООО "АРДИС ТАЙМ"/ООО "Югстрой" ИНН 7718195430, ОГРН 1027739817775.