

**ПРИГОВОР
ИМЕНЕМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

г.Москва

11 июля 2013 года

Тверской районный суд гор. Москвы в составе:
председательствующего – судьи Алисова И.Б., при секретарях Фомичевой Е.М. и Квеквескири Л.З., с участием:

государственных обвинителей - прокурора отдела прокуратуры гор. Москвы Резниченко М.В. и помощника Тверского межрайонного прокурора гор. Москвы Слободина С.А.,

представителей потерпевшего Мостового К.В. и Герасимовой А.А.,
защитников – адвокатов Герасимова Н.В., Гончарова К.А. и Бойко В.И., представивших удостоверения №№8923, 7946 и 6867, ордера №№288, 265 и 699, соответственно, рассмотрев в открытом судебном заседании уголовное дело в отношении

Браудера Уильяма Феликса, родившегося 23 апреля 1964 года в гор. Нью-Джерси, США, гражданина Великобритании, проживающего 2-3 Голден Сквэа, Графтон Хаус, Фло 3, Лондон, Даблью 1 Эф 9 ЭйчА, Юнайтед Кингдом (2-3 Golden Square, Grafton House, Floor 3, London, W1F 9 HR United Kingdom) Великобритания, на территории РФ не зарегистрированного,
обвиняемого в совершении двух преступлений, предусмотренных п.п. «а» и «б» ч. 2 ст. 199 УК РФ (в редакции Федерального закона от 08.12.2003 г. №162-ФЗ), и **Магнитского С.Л.**, обвиняемого в совершении двух преступлений, предусмотренных ч.ч. 3 и 5 ст. 33 и п.п. «а» и «б» ч. 2 ст. 199 УК РФ (в редакции Федерального закона от 08.12.2003 г. №162-ФЗ),

установил:

Браудер совершил уклонение от уплаты налога с двух организаций путем включения в налоговые декларации заведомо ложных сведений, группой лиц по предварительному сговору, в особо крупном размере, при следующих обстоятельствах.

Так, он, являясь Главой Московского Представительства Компании «Эрмитаж Кэпитал Менеджмент Лимитед» (далее - Представительство), зарегистрированного по адресу: г. Москва, Бутырский вал, д. 1, комната правления, а фактически расположенного по адресу: г. Москва, Дмитровский переулок, д. 9, договорился с Магнитским С.Л., в отношении которого вынесено отдельное постановление о прекращении уголовного дела на основании пункта 4 части первой статьи 24 УПК РФ, осуществлявшим деятельность в области общего аудита и оказывающим услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета клиентам филиала компании «Файерстоун Данкен Лимитед» в г. Москве (далее - филиал Компании), зарегистрированной по адресу: г. Москва, Дегтярный пер, д. 5, стр. 2, а фактически расположенной по адресу: г. Москва, Старопименовский переулок, д. 13, стр. 2, действующей в интересах указанного Представительства, и неустановленными лицами о совместном совершении действий, направленных на уклонение от уплаты налогов с организаций-налогоплательщиков, путем включения в налоговые декларации заведомо ложных сведений, используя при этом законодательство РФ о льготном налогообложении, а именно, что Законом Российской Федерации от 27.12.1991 г. № 2116-1 «О налоге на прибыль предприятий и организаций» (в редакции от 09.05.2001) ставка налога на прибыль, зачисляемого в федеральный

бюджет, устанавливается в размере 11%; в бюджеты субъектов Российской Федерации зачисляется налог на прибыль по ставкам, устанавливаемым законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации, в размере не свыше 19%; в местные бюджеты зачисляется налог на прибыль по ставкам, устанавливаемым представительными органами местного самоуправления, в размере не выше 5%; в соответствии с п. 2 статьи 6 этого же Закона предусмотрена льгота по уплате указанного налога в виде уменьшения ставки налога на прибыль, зачисляемого в федеральный бюджет, на 50%, то есть в размере 5,5% от налогооблагаемой прибыли, для предприятий и организаций, если от общего числа их работников инвалиды составляют не менее 50%.

В этих целях Магнитский разработал план совершения преступления, в соответствии с которым подыскал неустановленных лиц, обладающих специальными познаниями в области бухгалтерского, налогового учета, рынка ценных бумаг и соответствующего законодательства Российской Федерации, после чего неустановленными лицами в 1998 году были учреждены, зарегистрированы и постановлены на налоговый учет ООО «Дальняя степь» ИНН 0814099824 и ООО «Сатурн инвестментс» ИНН 0814103679 с местом расположения: Российская Федерация, Республика Калмыкия, г. Элиста, ул. Ленина, д. 301, ком. 15, являющиеся плательщиками налогов и сборов, обязанными самостоятельно исчислять, уплачивать законно установленные налоги и сборы в сроки, определенные п. 2 ст. 15 Федерального закона от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 3 ст. 8 Закона Российской Федерации от 27.12.1991 г. № 2116-1 «О налоге на прибыль предприятий и организаций» по годовым расчетам в десятидневный срок со дня, установленного для представления бухгалтерского отчета за истекший год, - в течение 90 дней по окончании года, в данном случае в срок до 10 апреля 2002 года.

Решением № 2 единственного участника ООО «Дальняя степь» от 8 июня 1998 года и решением № 2 единственного участника ООО «Сатурн инвестментс» от 8 июня 1998 года генеральным директором каждого общества с 9 июня 1998 года был назначен Браудер, являющийся также единоличным исполнительным органом каждого общества.

В соответствии со ст. 6 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» Браудер отвечал за своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, уплату налогов в полном объеме, соблюдение законодательства при проведении финансово-хозяйственных операций, а также представление в налоговые органы налоговой декларации и иных документов, необходимых для осуществления налогового контроля, представление которых в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах является обязательным; согласно Уставам обществ в его полномочия входило осуществление текущего руководства деятельностью Обществ; действовать без доверенности от имени Обществ, представлять интересы и совершать сделки; распоряжаться имуществом Обществ, в том числе деньгами, находящимися на банковских счетах Обществ; издавать приказы о назначении на должности работников Общества, об их переводе и увольнении; издавать приказы и давать указания, обязательные для исполнения всеми работниками Обществ.

В нарушение ст. 57 Конституции РФ, ст.ст. 3 и 23 Налогового кодекса РФ Браудер совместно с Магнитским и неустановленными лицами договорились об уклонении от уплаты законно установленных налогов и сборов путем включения в налоговые декларации и иные бухгалтерские документы заведомо ложных сведений о применении налоговых льгот в соответствии с вышеуказанными нормативными актами.

При этом Магнитский, официально не являясь работником ООО «Дальняя степь» и ООО «Сатурн инвестментс», действуя во исполнение общей цели уклонения от уплаты налогов, в период с начала 1997 года по 29 марта 2002 года, зная, что указанные общества зарегистрированы в Республике Калмыкия, о характере их предпринимательской деятельности, составе участников и работающих лицах, организовал ведение бухгалтерского учета обществ неустановленными лицами, контролировал их деятельность, а также, способствуя совершению преступления, обеспечил оформление первичных и бухгалтерских документов с заведомо ложными сведениями о работе в обществах инвалидов, то есть документов, служащих основаниями для составления налоговой декларации, и, имея намерение создать видимость соблюдения требований указанных выше нормативных актов в области налогообложения, как лично, так и, дав указания неустановленным соучастникам, подыскал не осведомленных о преступных планах и конечном результате жителей г. Элисты Ванькаева С.С., Цедеева В.Н., являвшегося Председателем ассоциации ветеранов войны в Афганистане и лично знакомого с большим количеством инвалидов, Бяткиева В.А., которые лично дали согласие на своё фиктивное трудоустройство в ООО «Сатурн инвестментс», а также привлекли других инвалидов.

В соответствии с достигнутой договоренностью Магнитский и неустановленные лица разработали трудовые договоры и штатные расписания ООО «Дальняя степь» и ООО «Сатурн инвестментс», согласно которым среднесписочная численность привлеченных работников-инвалидов составила не менее половины от общего числа работников обществ.

После этого Браудер, Магнитский и неустановленные лица, заведомо зная, что никакая работа инвалидами выполняться не будет, не создавая для них рабочих мест, организовали через Ванькаева С.С., Цедеева В.Н. и Бяткиева В.А. подписание трудовых договоров о принятии на работу на должности сотрудников аналитических отделов инвалидов Микуляевой И.С. и Букаева А.Э. в ООО «Дальняя степь», и инвалидов Бяткиева В.А., Букаева О.Э., Бадыкова Э.Ю., Сумьянова В.В. в ООО «Сатурн инвестментс», каждый из которых имел постоянное место работы, завели новые трудовые книжки, якобы подтверждающие их прием на работу в общества и организовали их подписание неустановленными лицами; организовали подписание штатных расписаний и трудовых договоров с одной стороны от имени генерального директора обществ Браудера, а с другой инвалидами Микуляевой И.С. и Букаевым А.Э.; Цедеевым В.Н., Бяткиевым В.А., Букаевым О.Э., Бадыковым Э.Ю. и Сумьяновым В.В.

Таким образом, в штате каждого общества состояли генеральный директор Браудер и инвалиды – сотрудники аналитического отдела этого общества, фактически не исполнявшие трудовые обязанности.

В дальнейшем копии личных документов Микуляевой И.С. и Букаева А.Э., Бяткиева В.А., Букаева О.Э., Бадыкова Э.Ю. и Сумьянова В.В., в том числе подтверждающие наличие у них инвалидности, трудовые договоры и штатные расписания общества по указанию и под руководством Магнитского использовались как им лично, так и неустановленными лицами для составления и ведения бухгалтерской, налоговой отчетности и обоснования применения пониженной ставки налога на прибыль, зачисляемого в федеральный бюджет, как в отношении ООО «Дальняя степь», так и ООО «Сатурн инвестментс».

Кроме того, Браудер и Магнитский, руководивший деятельностью неустановленных лиц по ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению и подаче налоговых деклараций ООО «Дальняя степь» и ООО «Сатурн инвестментс», в

этот же период и месте договорились о совместном совершении действий, направленных на уклонение от уплаты налогов с организаций-налогоплательщиков, путем включения в налоговые декларации заведомо ложных сведений, используя при этом законодательство РФ и Республики Калмыкия о льготном налогообложении, а именно, что Законом Российской Федерации от 27.12.1991 г. № 2116-1 «О налоге на прибыль предприятий и организаций» (в редакции от 09.05.2001) в бюджеты субъектов Российской Федерации зачисляется налог на прибыль по ставкам, устанавливаемым законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации, в размере не свыше 19%; в местные бюджеты зачисляется налог на прибыль по ставкам, устанавливаемым представительными органами местного самоуправления, в размере не выше 5%; п. 9 ст. 6 Закона предоставляет представительным органам местного самоуправления право устанавливать для отдельных категорий налогоплательщиков дополнительные льготы по налогу в пределах сумм налога, подлежащих зачислению в их бюджеты;

статьей 3 Закона Республики Калмыкия от 12.03.1999 г. №12-П-3 «О налоговых льготах предприятиям, осуществляющим инвестиции в экономику Республики Калмыкия» (в редакции от 18.01.2001), предусмотрена льгота в виде полного освобождения от уплаты налога на прибыль, зачисляемого в бюджет Республики Калмыкия (по ставке 19%) предприятиям, признанным осуществляющими инвестиции в экономику Республики Калмыкия и соответствующим критериям инвестирования, а представительные органы местного самоуправления Республики Калмыкия могут устанавливать льготы аналогичного характера в части платежей, поступающих в местные бюджеты;

согласно статье 2 этого же Закона Республики Калмыкия предприятиями, осуществляющими инвестиции в экономику Республики, признаются, в частности, коммерческие и некоммерческие организации, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации на территории Республики после введения в действие указанного закона вне зависимости от места происхождения капитала, в том числе с участием иностранных юридических и физических лиц, не являющиеся недропользователями на территории Республики; зарегистрированные в качестве предприятия, осуществляющего инвестиции в экономику Республики Калмыкия, при Министерстве инвестиционной политики Республики Калмыкия (далее МИП РК, Министерство); инвестиции предприятия в экономику Республики Калмыкия удовлетворяют критериям, устанавливаемым МИП РК;

решением от 25.01.2001 № 7 Элистинского городского собрания «О налоговых льготах предприятиям, осуществляющим инвестиции в экономику Республики Калмыкия», предусмотрена льгота в виде полного освобождения от уплаты налога на прибыль, зачисляемого в бюджет г. Элисты (по ставке 5%);

Распоряжениями МИП РК от 15.03.1999 г. № 3-РП/СМ/15 и от 20.04.1999 г. № 4-рп/СМ/20 установлено, что предприятия являются инвесторами при условии осуществления вложений в инвестиционные проекты, согласно перечню и в объемах, указанных в Приложении № 1 к Распоряжению от 15.03.1999 г., одним из которых являлся инвестиционный проект «Организация и дальнейшее развитие бизнес-центра в пределах АТООС «Сити Чесс», предусматривавший его развитие и создание в его территориальных границах бизнес-центра, ориентированного на привлечение в Республику российских и иностранных инвесторов; общая потребность в инвестициях составляла сумму в пределах 120.000.000 долларов США, что по курсу к российскому рублю на 15.03.1999 составило сумму 2.774.400.000 рублей; форма сотрудничества, дающая основания для применения налоговых льгот в части полного освобождения от уплаты налога на прибыль в региональный и местный бюджеты

организациям, принявшим указанную оферту, предусматривала перечисление средств в объеме не менее 1000 рублей, а также заключение и реализацию инвестиционного договора и дополнительного инвестиционного соглашения, определяющих последующий общий объем инвестиций; порядок, суммы и сроки внесения инвестиционных платежей; взаимные права и обязанности ОАО «Калмыцкий бизнес-центр» и таких организаций.

Действуя в указанных целях, достоверно зная о том, что организации теряют право на льготы, предусмотренные ч. 1 ст. 3 Закона Республики Калмыкия от 12.03.1999 № 12-П-3 «О налоговых льготах предприятиям, осуществляющим инвестиции в экономику Республики Калмыкия», в случае несоответствия критериям инвестирования, они с целью уклонения от уплаты налога на прибыль 17 августа 1999 г. направили в МИП РК заявления на регистрацию ООО «Дальняя степь» и ООО «Сатурн инвестментс» в качестве предприятий, осуществляющих инвестиции в экономику Республики Калмыкия.

18 августа 1999 г. платежными поручениями №№ 63 и № 65 на расчетный счет № 40702810800000000265 ОАО «Калмыцкий бизнес-центр», открытый в ООО КБ «Национальный клиринговый банк», они внесли инвестиционные платежи в сумме 1000 рублей, каждый, акцептовав (приняв) выпущенную 19 марта 1999 г. ОАО «Калмыцкий бизнес-центр» оферту, не содержащую существенных условий договора по осуществлению инвестиций в проект «Организация и дальнейшее развитие бизнес-центра в пределах административно-территориального образования с особым статусом «Сити Чесс» (далее-АТООС «Сити Чесс»).

15 июня 2000 года МИП РК на основании указанных документов ООО «Дальняя степь» и ООО «Сатурн инвестментс» внесены в реестр предприятий, осуществляющих инвестиции в экономику Республики Калмыкия, под №№Б-00303 и Б-00330, соответственно.

Вместе с тем, имея возможность воспользоваться льготами по налогу на прибыль, при условии выполнения предусмотренных законодательством обязательств и соответствия критериям инвестирования, Браудер, Магнитский и неустановленные лица в нарушение вышеуказанных нормативных актов в период с 18 августа 1999 года по 29 марта 2002 года не осуществляли инвестиционных вложений в строительство и развитие бизнес-центра, дополнительные инвестиционные соглашения не заключали, в результате чего как ООО «Дальняя степь», так и ООО «Сатурн инвестментс» не соответствовали всем критериям, определенным МИП РК для предприятий, зарегистрированных в качестве инвесторов.

Воспользовавшись созданными ими условиями для уклонения от уплаты налогов в отношении полученной от деятельности ООО «Дальняя степь» и ООО «Сатурн инвестментс» прибыли, во исполнение общего преступного умысла и действуя согласно предварительной договоренности об уклонении от уплаты налогов, заведомо зная, что в период 2001 года среднесписочная численность инвалидов как в ООО «Дальняя степь», так и в ООО «Сатурн инвестментс» менее 50%, общества не осуществляют инвестирование в экономику Республики Калмыкия и не соответствуют всем критериям инвестирования, Магнитский, фактически руководивший деятельностью и исполнявший обязанности главного бухгалтера ООО «Дальняя степь» и ООО «Сатурн инвестментс», находясь в офисе филиала компании «Файерстоун Данкен Лимитед» в г. Москве по адресу: Старопименовский переулок, д. 13, стр. 2, в период с 1 января 2001 г. по 29 марта 2002 г. совместно с неустановленными соучастниками, с вехом Браудера, составил:

- «Расчет (налоговую декларацию) налога от фактической прибыли за 2001 год» (приложение № 9 к инструкции Министерства РФ по налогам и сборам от 15 июня 2000 г. № 62) – то есть бухгалтерский документ, служащий основанием для исчисления и уплаты налогов и сборов ООО «Дальняя степь», в который внес сведения о налогооблагаемой базе по налогу на прибыль – 1 082 409 577 рублей, а также заведомо ложные сведения: в графу 6 «ставка налога на прибыль – всего в %», в том числе в пункт «а» указанной графы - «федеральный бюджет» (сумма, зачисляемая в бюджет Российской Федерации) – внес ставку 5,5% вместо 11%, и исчисленную к уплате сумму налога 59 532 527 рублей вместо 119 065 053 рублей, уклонившись от уплаты налога на прибыль в федеральный бюджет в сумме 59 532 526 рублей; в пункт «б» «в бюджеты республик в составе Российской Федерации, бюджеты краев, областей, городов Москвы и Санкт-Петербурга, автономных образований» (сумма, зачисляемая в бюджет Республики Калмыкия) внес ставку 0% вместо 19%, и исчисленную к уплате сумму налога 0 рублей вместо 205 657 820 рублей, уклонившись от уплаты налога на прибыль в бюджет Республики Калмыкия (региональный бюджет) в сумме 205 657 820 рублей; в пункт «в» «в бюджеты районов, городов, районах в городах, поселков, сельских населенных пунктов» (сумма, зачисляемая в бюджет муниципального образования) внес ставку 0% вместо 5%, и исчисленную к уплате сумму налога 0 рублей вместо 54 120 479 рублей, уклонившись от уплаты налога на прибыль в бюджет г. Элисты (местный бюджет) в сумме 54 120 479 рублей, т.е. исчислил к уплате налог на прибыль ООО «Дальняя степь» 59 532 527 рублей вместо 378 843 352 рублей, уклонившись от уплаты налога на прибыль в размере 319 310 825 рублей, то есть в особо крупном размере;

- «Расчет (налоговую декларацию) налога от фактической прибыли за 2001 год» (приложение № 9 к инструкции Министерства РФ по налогам и сборам от 15 июня 2000 г. № 62) – то есть бухгалтерский документ, служащий основанием для исчисления и уплаты налогов и сборов ООО «Сатурн инвестментс», в который внес сведения о налогооблагаемой базе по налогу на прибыль – 689 100 639 рублей; а также заведомо ложные сведения: в графу 6 «ставка налога на прибыль – всего в %», в том числе в пункт «а» указанной графы - «федеральный бюджет» (сумма, зачисляемая в бюджет Российской Федерации) – внес ставку 5,5% вместо 11% и исчисленную к уплате сумму налога 37 900 535 рублей вместо 75 801 070 рублей, уклонившись от уплаты налога на прибыль в федеральный бюджет в сумме 37 900 535 рублей; в пункт «б» «в бюджеты республик в составе Российской Федерации, бюджеты краев, областей, городов Москвы и Санкт-Петербурга, автономных образований» (сумма, зачисляемая в бюджет Республики Калмыкия) внес ставку 0% вместо 19% и исчисленную к уплате сумму налога 0 рублей вместо 130 929 121 рублей, уклонившись от уплаты налога на прибыль в бюджет Республики Калмыкия (региональный бюджет) в сумме 130 929 121 рублей; в пункт «в» «в бюджеты районов, городов, районах в городах, поселков, сельских населенных пунктов» (сумма, зачисляемая в бюджет муниципального образования) внес ставку 0% вместо 5% и исчисленную к уплате сумму налога 0 рублей вместо 34 455 032 рублей, уклонившись от уплаты налога на прибыль в бюджет г. Элисты (местный бюджет) в сумме 34 455 032 рублей, т.е. исчислил к уплате налога на прибыль ООО «Сатурн инвестментс» сумму 37 900 535 рублей вместо 241 185 224 рублей, уклонившись от уплаты налога на прибыль в размере 203 284 689 рублей, то есть в особо крупном размере.

После чего Магнитский, зная о ложности содержащихся в указанных налоговых декларациях сведений в части применения обществами льгот по уплате

налога на прибыль, организовал их подписание неустановленными соучастниками от имени генерального директора ООО «Дальняя степь» и ООО «Сатурн инвестментс» Браудера и предоставление 29 марта 2002 года в инспекцию Министерства по налогам и сборам Российской Федерации по г. Элиста Республики Калмыкия.

Поскольку судебное разбирательство уголовного дела в отношении Браудера проводится в порядке ч.ч. 4 и 5 ст. 247 УПК РФ его отношение к предъявлено обвинению не выяснено, вместе с тем, из исследованного в судебном заседании обращения обвиняемого и его защитников следует, что Браудер виновным в инкриминируемом ему преступлении себя не признает, настоящее уголовное дело не содержит в себе доказательств совершения им противоправных деяний; уголовное преследование по своей сути является инструментом давления на него и Магнитского, в связи с их позицией в отношении хищений активов организаций, имеющих отношение к «Эрмитаж Кэпитал Менеджмент», к которому по мнению защиты причастны в том числе сотрудники правоохранительных органов.

Судебное разбирательство уголовного дела в отношении Магнитского проводится в соответствии с правовой позицией постановления Конституционного суда Российской Федерации №16-П от 14.07.2011 г.

Из исследованных в судебном заседании показаний Магнитского следует, что виновным себя в совершении инкриминируемых деяний он не признавал и пояснял при предъявлении окончательного обвинения, что осуществляемое в отношении него уголовное преследование направлено не на достижение целей, установленных ст. 6 УПК Российской Федерации, а является репрессивной мерой, целью которой является наказание за помощь, которую он (Магнитский С.Л.) оказывал своему клиенту в отношении расследования обстоятельств похищения денежных средств, принадлежавших тому фирм - ООО «Риленд», ООО «Махаон» и ООО «Парфенион». В ходе оказания этой помощи, ему (Магнитскому С.Л.) стало известно о возможной причастности к хищению указанных компаний сотрудников МВД РФ, а также о том, что похищенные компании впоследствии были использованы злоумышленниками для хищения из государственной казны сумм налогов в размере 5,4 млрд. рублей, ранее уплаченных указанными Обществами в то время, когда те контролировались его клиентом. Так в 2007 году было организовано возбуждение уголовного дела по надуманным обстоятельствам, после чего проведены обыски в офисе компании «Файерстоун Данкен». В ходе обысков сотрудники МВД изымали правоустанавливающие документы и печати ООО «Риленд», ООО «Махаон» и ООО «Парфенион». В дальнейшем сотрудники МВД РФ и иные лица, используя эти документы, совершили перерегистрацию указанных выше компании на подставных лиц – Маркелова В.А., Хлебникова В.Г. и Курочкина В.Н. Последние, с участием сотрудников МВД РФ сфабриковали документы о возврате из бюджета денежных средств в сумме 5.4 млрд. рублей, уплаченных в виде налогов Обществами «Риленд», Махаон» и «Парфенион». Когда ему (Магнитскому С.Л.) стало известно об указанном хищении, то он дал следователю СК при Прокуратуре РФ показания о причастности сотрудников МВД к этому преступлению. Поэтому настоящее уголовное преследование в отношении него (Магнитского С.Л.) является мстью ему за дачу указанных показаний.

Кроме того, Магнитский пояснял, что не договаривался ни с Браудером, ни с какими-либо иными лицами о совместном совершении действий, направленных на уклонение от уплаты налогов с организаций – налогоплательщиков ООО «Дальняя Степь» и ООО «Сатурн Инвестментс»; не организовывал данного преступления,

указаний и просьб от Браудера или других лиц о разработке плана совершения преступления не получал; он не имел никакого отношения к регистрации и постановке на налоговый учет ООО «Дальняя Степь» и ООО «Сатурн Инвестментс», не осуществлял фактического руководства и управления деятельностью указанных юридических лиц; ООО «Дальняя Степь» и ООО «Сатурн Инвестментс» в 2001 году законно воспользовались льготой по уплате налога на прибыль, поскольку в штате указанных обществ работало более 50% лиц, имеющих инвалидность, которые были приняты на работу в соответствии с требованиями действующего законодательства – с каждым инвалидом был подписан трудовой договор, директором указанных обществ Браудером были изданы приказы о приеме на работу, с которым каждый работник был ознакомлен, и были получены заявления о том, что работа в обществах для инвалидов является основным местом работы, что отражено в трудовых договорах; в представленные инвалидами трудовые книжки были внесены записи о приеме их на работу, а для лиц, которые представили справки о том, что до поступления в ООО «Дальняя Степь» и ООО «Сатурн Инвестментс» не имели трудового стажа, были заведены новые трудовые книжки; инвалиды были наняты в качестве сотрудников аналитических отделов для работы на дому, что не требовало от работодателей создания рабочих мест; инвалиды получали предусмотренную трудовым договором заработную плату, которая перечислялась на банковские счета, указанные инвалидами; работники-инвалиды выполняли трудовую деятельность, которая полностью удовлетворяла работодателя, их работа заключалась в отслеживании изменений в законодательстве Республики Калмыкия и, в случае необходимости, подготовки отчетов; он не организовывал подписание неустановленными лицами трудовых книжек и иных документов от имени Браудера и не использовал копии личных документов работников-инвалидов, в том числе подтверждающие инвалидность, трудовые договоры и штатное расписание для составления и ведения бухгалтерской, налоговой отчетности и обоснования снижения ставки налога на прибыль; ООО «Сатурн Инвестментс» и ООО «Дальняя Степь» соответствовали всем требованиям, предъявленным к компаниям, осуществляющим инвестиции в экономику Республики Калмыкия, общества получили соответствующие сертификаты и были внесены в реестр предприятий, осуществляющих инвестиции в Республику Калмыкия; он не направлял заявление о регистрации ООО «Дальняя Степь» и ООО «Сатурн Инвестментс» в качестве организаций, осуществляющих инвестиции, также как и не направлял платежные поручения №№ 63 и 65; регистрация указанных обществ в Министерстве инвестиционной политики Республики Калмыкия соответствует требованиям законодательства, необходимым для законного использования льгот налогоплательщиками; ни с ведома Браудера, ни совместно с иными лицами, ни по собственной инициативе, он не составлял и не вносил ложные сведения в «расчеты (налоговые декларации) налога от фактической прибыли за 2001 г. ООО «Сатурн Инвестментс» и ООО «Дальняя Степь», не организовывал подписание налоговых деклараций указанных Обществ кем-либо от имени Браудера, и их представление 29 марта 2002 г. в налоговую инспекцию.

Вместе с тем, виновность Браудера в совершении указанных в описательной части настоящего приговора преступлений подтверждается следующими доказательствами.

Свидетель Есипов И.В. показал в суде, что в 1995 – 1996 годах совместно с Магнитским работал в компании «Файерстоун Данкен», деятельность которой

заклучалась в предоставлении аудиторских, юридических услуг, ведение бухгалтерского учета, а также консультации по различным экономическим и юридическим вопросам. Примерно во второй половине 1996 года клиентом компании стал Браудер У.Ф., интересовавшийся регистрацией на территории РФ на российских граждан большого количества российских юридических лиц и представительств иностранных компаний, внесение уставного капитала, подготовка и сдача бухгалтерской и налоговой отчетности. Счета за услуги компании «Файерстоун Данкен» выставались Браудеру и оплачивались компанией «Эрмитаж Кэпитал». Вся бухгалтерская и налоговая отчетность созданных в интересах Браудера организаций подавалась в налоговые органы через компанию «Файерстоун Данкен». После его увольнения из компании «Файерстоун Данкен» ответственным лицом по оказанию аудиторских услуг как иностранным, так и российским клиентам стал Магнитский. Примерно в 2002 года, показывая свидетель, он встречался с Магнитским недалеко от его новой квартиры на ул. Покровка в г. Москве. В ходе встречи Магнитский рассказал, что проводит активную работу в Республике Калмыкия, где очень удобные и выгодные налоговые льготы при формальном использовании труда инвалидов, и где можно получить существенные налоговые льготы за оплату 1000 рублей в бюджет республики.

Свидетель Пономарев К.А. показал в суде, что с Магнитским знаком по совместному обучению в Российской Экономической Академии им. Г.В. Плеханова. В последующем они стали вместе работать, в том числе и в компании «Файерстоун Данкен». Охарактеризовать его может как высококвалифицированного специалиста, отлично знающего законодательство о налогах и аудите, в связи с чем в компании он фактически являлся руководителем аудиторского отдела, в функции которого входила организация ведения бухгалтерского учета для клиентов и проведение аудита отчетности. С 1996 года клиентом ООО «Файерстоун Данкен» стала компания «Эрмитаж Кэпитал», возглавляемая Браудером У.Ф., задачей которой была скупка акций крупнейших российских стратегических предприятий. «Файерстоун Данкен» разрабатывало схему скупки таких акций по внутренним ценам и последующей их продажи иностранным компаниям по рыночным ценам для иностранных покупателей, кроме того, разрабатывались различные схемы оптимизации налогов, в том числе и путем использования труда инвалидов, поскольку законодательство разрешало в таком случае снижение ставки налога. На совместных совещаниях и переговорах в присутствии Браудера, Магнитского, последний резко отрицательно высказывался о данной схеме, поясняя, что она формально соответствует российскому законодательству, но фактически является незаконной, так как инвалиды реального участия в работе фирмы не принимают, многие из них имеют много трудовых книжек и «основных» мест работы. По согласованию с Браудером на сотрудников ООО «Файерстоун Данкен» было зарегистрировано порядка 20-30 российских юридических лиц, этих сотрудников назначили директорами. ООО «Файерстоун Данкен» оказывало услуги в сфере аудита, ведения бухгалтерского и налогового учета всех компаний «Эрмитаж Капитал». После его, показывая свидетель, и Есипова И.В. увольнения из ООО «Файерстоун Данкен» ответственным лицом по оказанию аудиторских и налоговых услуг как иностранным, так и российским клиентам стал Магнитский, которому были подчинены все бухгалтера и аудиторы ООО «Файерстоун Данкен» и который лично отчитывался о проделанной работе перед Браудером. В дальнейшем, показывая свидетель, общаясь с Магнитским, он узнал, что, несмотря на свое первоначальное отрицательное мнение, последний реализовал разработанные ранее схемы уклонения от уплаты налогов.

Как следует из изъятых в МРИ МНС РФ по Республике Калмыкия учетных и регистрационных дел -

ООО «Дальняя степь» зарегистрировано на основании постановления ГРП РК №17 от 30.04.1998 г. №Э-ХХ-60 с местом нахождения: Республика Калмыкия, гор. Элиста, ул. Ленина, д. 301, комн. 15, ИНН 0814099824 и согласно решению №2 единственного участника ООО «Дальняя степь» от 08.06.1998 г. с 09.06.1998 года генеральным директором общества назначен Браудер У.Ф.;

ООО «Сатурн инвестментс» зарегистрировано на основании постановления ГРП РК №1125 от 22.05.1998 г. №Э-У-3542 с местом нахождения: Республика Калмыкия, гор. Элиста, ул. Ленина, д. 301, комн. 15, ИНН 0814103679 и согласно решению №2 единственного участника «Сатурн инвестментс» от 08.06.1998 г. с 09.06.1998 года генеральным директором общества назначен Браудер У.Ф.;

из копий оферт, выпущенных 19 марта 1999 г. ОАО «Калмыцкий бизнес-центр», следует, что одной предлагается осуществить инвестиции в строительство и развитие Калмыцкого бизнес-центра в пределах административно-территориального образования с особым статусом «Сити Чесс», акцептовав ее путем осуществления минимального объема инвестиций в размере 1000 рублей, не облагаемые НДС; другой предлагается воспользоваться комплексом указанных в ней секретарских услуг стоимостью 300 долларов США в квартал по курсу ЦБ РФ на день оплаты с учетом НДС;

как следует из копий платежных поручений от 18 августа 1999 года № 63 и № 65 ООО «Дальняя Степь» и ООО «Сатурн Инвестментс», соответственно, внесли инвестиционные платежи в сумме 1000 рублей, каждое, на расчетный счет № 40702810800000000265 ОАО «Калмыцкий бизнес-центр», открытый в ООО КБ «Национальный клиринговый банк»;

согласно заявлениям генерального директора ООО «Сатурн Инвестментс» и ООО «Дальняя Степь» У.Ф. Браудера от 17 августа 1999 года в МИП РК, он просит зарегистрировать общества в качестве предприятий, осуществляющих инвестиции в экономику Республики Калмыкия в соответствии с Законом Республики Калмыкия «О налоговых льготах предприятиям, осуществляющим инвестиции в экономику Республики Калмыкия», указывая, что с критериями осуществления инвестиций ознакомлен;

согласно «Расчету (налоговой декларации) налога от фактической прибыли за 2001 год» (приложение № 9 к инструкции Министерства РФ по налогам и сборам от 15 июня 2000 г. № 62) ООО «Дальняя степь», представленного в инспекцию 29 марта 2002 года, налогооблагаемая база по налогу на прибыль составляет 1 082 409 577 рублей, в пункте «а» графы 6 «ставка налога на прибыль – всего в %», - «федеральный бюджет» внесена ставка 5,5% и исчисленная к уплате сумма налога 59 532 527 рублей; в пункте «б» «в бюджеты республик в составе Российской Федерации, бюджеты краев, областей, городов Москвы и Санкт-Петербурга, автономных образований» внесена ставка 0% и исчисленная к уплате сумма налога 0 рублей; в пункте «в» «в бюджеты районов, городов, районах в городах, поселков, сельских населенных пунктов» внесена ставка 0% и исчисленная к уплате сумма налога 0 рублей, а всего исчислено к уплате налога на прибыль 59 532 527 рублей;

согласно «Расчету (налоговой декларации) налога от фактической прибыли за 2001 год» (приложение № 9 к инструкции Министерства РФ по налогам и сборам от 15 июня 2000 г. № 62) ООО «Сатурн инвестментс», также представленного в инспекцию 29 марта 2002 года, налогооблагаемая база по налогу на прибыль составляет 689 100 639 рублей; в пункте «а» графы 6 «ставка налога на прибыль –

всего в %», в том числе - «федеральный бюджет» внесена ставку 5,5% и исчисленная к уплате сумма налога 37 900 535 рублей; в пункте «б» «в бюджеты республик в составе Российской Федерации, бюджеты краев, областей, городов Москвы и Санкт-Петербурга, автономных образований» внесена ставка 0% и исчисленная к уплате сумма налога 0 рублей; в пункте «в» «в бюджеты районов, городов, районах в городах, поселков, сельских населенных пунктов» внесена ставка 0% и исчисленная к уплате сумма налога 0 рублей, а всего исчислено к уплате налога на прибыль 37 900 535 рублей.

По заключению эксперта №11118Э от 14.01.2009 г., подписи от имени У.Браудера, изображения которых расположены в расчете (налоговой декларации) налога от фактической прибыли за 2001 год ООО «Дальняя Степь» на 3-м листе в строке «руководитель»; доверенности от 10.09.2002 г., выданной ООО «Дальняя Степь» на имя Магнитского С.Л. над словами «Уильям Ф. Браудер Генеральный директор ООО «Дальняя Степь» - выполнены, вероятно, У.Ф. Браудером.

Согласно заключению эксперта №4410Э от 03.06.2009 г., подписи, изображения которых расположены в расчете по налогу с продаж за 4 квартал 2001 года (принято ИМНС РФ по г. Элисте 15 января 2002 года) в строке «руководитель»; в расчете по авансовым платежам по единому социальному налогу (взносу) для организаций, выступающих в качестве работодателей ООО «Дальняя Степь» за ноябрь 2001 года на 3-м листе в разделе «правильность указанных сведений подтверждаю:» в строке «руководитель организации»; в декларации по налогу на добавленную стоимость за 4 квартал 2001 года ООО «Дальняя Степь» на 1-м листе в разделе «Правильность указанных в настоящей декларации сведений подтверждаю: 20 января 2002 года» в строке «Элефтериус Филиппоу» и в разделах «Правильность указанных в настоящей декларации сведений подтверждаю: 20 января 2002 года» в строке «(подпись)» справа от строки «(ФИО главного бухгалтера) на листах 02-10; в расчете по авансовым платежам по единому социальному налогу (взносу) для организаций, выступающих в качестве работодателей ООО «Дальняя Степь» за декабрь 2001 года на 3-м листе в разделе «правильность указанных сведений подтверждаю:» в строке «Руководитель организации» и на 4-м листе в строке «Руководитель» - выполнены, вероятно, Магнитским С.Л.;

Из заключения эксперта №5017Э от 17.06.2010 г., проводившего судебно-почерковедческую экспертизу, подписи от имени Браудера У.Ф. на бухгалтерском балансе ООО «Дальняя Степь» на 31 декабря 2001 год в строке «руководитель» на 4-м листе; отчете о прибылях и убытках за 2001 год ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель» на 2-м листе; отчете об изменениях капитала за 2001 год ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель» на 2-м листе; отчете о движении денежных средств за 2001 год ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель» на 2-м листе; приложении к бухгалтерскому балансу ООО «Дальняя Степь» за 2001 год в строке «руководитель» на 5-м листе; справки о порядке определения данных, отражаемых по строке 1 «Расчета налога от фактической прибыли» за 2001 год ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель предприятия (организации)» на 5-м листе; расчете дополнительных платежей в бюджет (возврата из бюджета), исчисленных исходя из сумм доплат (уменьшения) налога на прибыль и авансовых взносов налога, скорректированных на учетную ставку ЦБ РФ за пользование банковским кредитов за 4 квартал 2001 года ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель»; расчете по налогу на имущество предприятий за 2001 года ООО «Дальняя Степь» в строке «10 Уильям Браудер» на 1-м листе раздела «Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:» и в строках «Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:» на 2-9 листах; декларации

по налогу на пользователей автомобильных дорог в части территориального дорожного фонда за 2001 год ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель»; декларации по налогу с владельцев транспортных средств за 4 квартал 2001 года ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель»; расчете 10 процентных отчислений от платы за фактическое загрязнение окружающей природной среды направляемых в федеральный бюджет Российской Федерации за 4 квартал 2001 года ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель»; расчете сумма сбора за использование наименований «Россия», «Российская Федерация» и образованных на их основе слов и словосочетаний за 4 квартал 2001 года ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель предприятия»; расчете по налогу на рекламу за 4 квартал 2001 года ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель»; справке по выплате доходов и удержанию налогов на доходы иностранных юридических лиц от источников в Российской Федерации за 4 квартал 2001 года ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель»; расчете налога на доходы, полученные по государственным ценным бумагам Российской Федерации, государственным ценным бумагам субъектов Российской Федерации и ценным бумагам Российской Федерации и ценным бумагам органов местного самоуправления, исчисляемого и уплачиваемого их владельцам за 2001 год ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель»; пояснительной записке к бухгалтерской отчетности ООО «Дальняя степь» за 2001 год под печатным текстом «руководитель ООО «Дальняя Степь» на 2-м листе; расчете налога на доходы, полученные по акциям, принадлежащим предприятию за 2001 год ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель»; налоговой декларации по единому социальному налогу (взносу) за 2001 год ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель Уильям Браудер»; сведениях о налогоплательщике ООО «Дальняя Степь» от 1 февраля 2002 года в строках «подпись» под текстом «достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:» на 1-м и 2-м листах; расчетной ведомости по средствам фонда социального страхования Российской Федерации за 9 месяцев 2001 года в строке «руководитель» на 2-м листе; расчете по авансовым платежам по единому социальному налогу (взносу) для организаций, выступающих в качестве работодателей за октябрь 2001 года (исправленный) ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель организации (обособленного подразделения организации)» на 3-м листе; бухгалтерском балансе на 1 октября 2001 года ООО «Дальняя степь» в строке «руководитель» на 4-м листе; отчете о прибылях и убытках за 9 месяцев 2001 года ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель» на 2-м листе; справке о порядке определения данных, отражаемых по строке 1 «Расчет налога от фактической прибыли» за январь – сентябрь 2001 года ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель» на 3-м листе; расчете (налоговой декларации) налога от фактической прибыли за январь – сентябрь 2001 года ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель» на 2-м листе; справке об авансовых взносах налога в бюджет исходя из предполагаемой прибыли на 4 квартал 2001 года ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель»; расчете дополнительных платежей в бюджет (возврата бюджета), исчисленных исходя из сумм доплат (уменьшения) налога на прибыль и авансовых взносов налога, скорректированных на учетную ставку ЦБ РФ за пользование банковским кредитом за 3 квартал 2001 года ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель»; расчете налога на имущество предприятия за январь-сентябрь 2001 года ООО «Дальняя Степь» в строках «руководитель» на 1-м и 2-м листах; декларации по налогу на пользователей автомобильных дорог в части территориального дорожного фонда за январь-сентябрь 2001 года ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель»; декларации по налогу с владельцев транспортных средств за 3 квартал 2001 года ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель»;

расчета налога на доходы, полученные по государственным ценным бумагам Российской Федерации, государственным ценным бумагам субъектов Российской Федерации и ценным бумагам органов местного самоуправления, исчисляемого и уплачиваемого их владельцами за январь-сентябрь 2001 года ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель»; расчете 10 процентных отчислений от платы за фактическое загрязнение окружающей природной среды направляемых в федеральный бюджет Российской Федерации за 3 квартал 2001 года ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель»; расчете сумма сбора за использование наименований «Россия», «Российская Федерация» и образованных на их основе слов и словосочетаний за 3 квартал 2001 года ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель предприятия»; расчете по налогу на рекламу за 3 квартал 2001 года ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель»; справке по выплате доходов и удержанию налогов на доходы иностранных юридических лиц от источников в Российской Федерации за 3 квартал 2001 года ООО «Дальняя Степь»; расчете налога на доходы, полученные по акциям, принадлежащим предприятию за 9 месяцев 2001 года ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель»; расчетной ведомости по средствам фонда социального страхования Российской Федерации за 9 месяцев 2001 года ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель» на 2-м листе; расчете по авансовым платежам по единому социальному налогу (взносу) для организаций, выступающих в качестве работодателей за сентябрь 2001 года (исправленный) ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель организации (обособленного подразделения организации)» на 3-м листе; расчете по авансовым платежам по единому социальному налогу (взносу) для организаций, выступающих в качестве работодателей за октябрь 2001 года ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель организации (обособленного подразделения организации)»; декларации по налогу на добавленную стоимость за 3 квартал 2001 года ООО «Дальняя Степь» в строке «Уильям Браудер» на 1-м листе и в строках «(подпись)» под текстом «правильность указанных в настоящей декларации сведений подтверждаю:» на 2-10 листах; расчете по авансовым платежам по единому социальному налогу (взносу) для организаций, выступающих в качестве работодателей за август 2001 года ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель организации (обособленного подразделения организации)» на 3-м листе; расчете по авансовым платежам по единому социальному налогу (взносу) для организаций, выступающих в качестве работодателей за июль 2001 года ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель организации (обособленного подразделения организации)» на 3-м листе; бухгалтерском балансе на 1 июля 2001 года ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель» на 4-м листе; отчете о прибылях и убытках за полугодие 2001 года ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель» на 2-м листе; расчете (налоговой декларации) налога от фактической прибыли за январь-июнь 2001 года ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель» на 3-м листе; справке о порядке определения данных, отражаемых по строке 1 «расчета налога от фактической прибыли» за январь-июнь 2001 года ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель предприятия (организации)» на 5-м листе; расчете налога на имущество предприятия за январь-июнь 2001 года ООО «Дальняя Степь» в строках «руководитель» на 1-м и 2-м листах; декларации по налогу на пользователей автомобильных дорог в части территориального дорожного фонда за январь-июнь 2001 года ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель»; декларации по налогу с владельцев транспортных средств за 2 квартал 2001 года ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель»; расчете налога на доходы, полученные по акциям, принадлежащим предприятию полугодие 2001 года ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель»; справке об авансовых взносах налога в бюджет исходя из предполагаемой прибыли на 3 квартал 2001 года

ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель»; расчете суммы сбора за использование наименований «Россия», «Российская Федерация» и образованных на их основе слов и словосочетаний за 2 квартал 2001 года ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель»; расчете по налогу на рекламу за 2 квартал 2001 года ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель предприятия»; справке по выплате доходов и удержанию налогов на доходы иностранных юридических лиц от источников в Российской Федерации за 2 квартал 2001 года ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель»; расчете 10 процентных отчислений от платы за фактическое загрязнение окружающей природной среды направляемых в федеральный бюджет Российской Федерации за 2 квартал 2001 года ООО «Дальняя Степь»; декларации по налогу на добавленную стоимость за 2 квартал 2001 года ООО «Дальняя Степь» в строке «Уильям Браудер» на 1-м листе и в строках «(подпись)» под текстом «правильность указанных в настоящей декларации сведений подтверждаю» на 2-10 листах; расчете по налогу с продаж за 2 квартал 2001 года ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель»; расчетной ведомости по средствам фонда социального страхования Российской Федерации за 1 полугодие 2001 года ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель» на 2-м листе; расчете по авансовым платежам по единому социальному налогу (взнос) для организаций, выступающих в качестве работодателей за июнь 2001 года ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель организации (обособленного подразделения организации)» на 3-м листе; расчете по авансовым платежам по единому социальному налогу (взнос) для организаций, выступающих в качестве работодателей за май 2001 года ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель организации (обособленного подразделения организации)» на 3-м листе; расчете по авансовым платежам по единому социальному налогу (взнос) для организаций, выступающих в качестве работодателей за апрель 2001 года ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель организации (обособленного подразделения организации)» на 3-м листе; бухгалтерском балансе на 1 апреля 2001 года ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель» на 4-м листе; отчете о прибылях и убытках за 1 квартал 2001 года ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель»; расчете (налоговой декларации) налога от фактической прибыли за январь-март 2001 года ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель» на 3-м листе; справке о порядке определения данных, отражаемых по строке 1 «расчета налога от фактической прибыли» за январь-март 2001 года ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель предприятия (организации)» на 5-м листе; расчете налога на имущество предприятия за январь-март 2001 года ООО «Дальняя Степь» в строках «руководитель» на 1-м и 2-м листах; декларации по налогу на пользователей автомобильных дорог в части территориального дорожного фонда за январь-март 2001 года ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель»; декларации по налогу с владельцев транспортных средств за 1 квартал 2001 года ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель»; расчете 10 процентных отчислений от платы за фактическое загрязнение окружающей природной среды направляемых в федеральный бюджет Российской Федерации за 1 квартал 2001 года ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель»; справке по выплате доходов и удержанию налогов на доходы иностранных юридических лиц от источников в Российской Федерации за 1 квартал 2001 года ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель»; расчете суммы сбора за использование наименований «Россия», «Российская Федерация» и образованных на их основе слов и словосочетаний за 1 квартал 2001 года ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель»; расчете дополнительных платежей в бюджет (возврата из бюджета), исчисленных исходя из сумм доплат (уменьшения) налога на прибыль и авансовых взносов налога, скорректированных на учетную ставку ЦБ РФ за пользование

банковским кредитов за 1 квартал 2001 года ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель»; справке об авансовых взносах налога в бюджет исходя из предполагаемой прибыли на 2 квартал 2001 года ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель»; расчете налога на доходы, полученные по государственным ценным бумагам Российской Федерации, государственным ценным бумагам субъектов Российской Федерации и ценным бумагам органов местного самоуправления, исчисляемого и уплачиваемого их владельцами за январь-март 2001 года ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель» на 2-м листе; расчете налога на доходы, полученные по акциям, принадлежащим предприятию 1 квартал 2001 года ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель»; расчете по налогу на рекламу ООО «Дальняя Степь» за 1 квартал 2001 года в строке «руководитель»; расчете по налогу с продаж ООО «Дальняя Степь» за 1 квартал 2001 года в строке «руководитель»; расчетной ведомости по средствам фонда социального страхования Российской Федерации за 1 квартал 2001 года ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель» на 2-м листе; расчете по авансовым платежам по единому социальному налогу (взнос) для организаций, выступающих в качестве работодателей за март 2001 года (исправленный) ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель организации (обособленного подразделения организации)» на 3-м листе; декларации по налогу на добавленную стоимость за март 2001 года ООО «Дальняя Степь» в строке «Уильям Браудер» на 1-м листе и в строках «(подпись)» под текстом «правильность указанных в настоящей декларации сведений подтверждаю» на 2-10 листах; декларации по налоговой ставке 0 процентов за март 2001 года ООО «Дальняя Степь» в строке «Уильям Браудер» на 1-м листе и в строках «(подпись)» под текстом «правильность указанных в настоящей декларации сведений подтверждаю» на 2-7 листах; расчете по авансовым платежам по единому социальному налогу (взнос) для организаций, выступающих в качестве работодателей за февраль 2001 года (исправленный) ООО «Дальняя Степь» в строке «руководитель организации (обособленного подразделения организации)» на 2-м листе; декларации по налогу на добавленную стоимость за февраль 2001 года ООО «Дальняя Степь» в строке «Уильям Браудер» на 1-м листе и в строках «(подпись)» под текстом «правильность указанных в настоящей декларации сведений подтверждаю» на 2-10 листах; декларации по налоговой ставке 0 процентов за февраль 2001 года ООО «Дальняя Степь» в строке «Уильям Браудер» на 1-м листе и в строках «(подпись)» под текстом «правильность указанных в настоящей декларации сведений подтверждаю» на 2-7 листах; бухгалтерском балансе ООО «Дальняя Степь» на 1 января 2001 года в строке «руководитель» на 4-м листе; справке об авансовых взносах в бюджет исходя из предполагаемой прибыли ООО «Дальняя Степь» на 1 квартал 2001 год в строке «руководитель»; пояснительной записке к бухгалтерской отчетности ООО «Дальняя Степь» за 2000 год под текстом «генеральный директор ООО «Дальняя Степь» в строке «Браудер Уильям» на 2-м листе; пояснительной записке к бухгалтерской отчетности ООО «Дальняя Степь» за 1999 год под текстом «генеральный директор ООО «Дальняя Степь» в строке «Браудер Уильям» на 2-м листе; списке сотрудников уполномоченных на передачу и получение документов в депозитарии от 12.09.2000 в строке «подпись руководителя»; списке сотрудников уполномоченных на передачу и получение документов в депозитарии от 04.06.2001 в строке «подпись руководителя»; списке сотрудников уполномоченных на передачу и получение документов в депозитарии от 31.05.2001 в строке «У.Браудер/» – выполнены Браудером Уильямом Феликсом.

По заключению эксперта №9329Э от 09.12.2010 г., подписи от имени Браудера У.Ф., изображения которых расположены в платежном поручении № 136 от 26.04.2001 г. на сумму 50258 рублей – дополнительные платежи по налогу на

прибыль за 1-й квартал 2001 г. (плательщик ООО «Сатурн Инвестментс» - получатель УФК МФ РФ по РК (ИМНС РФ по г. Элиста РК) на первой строке под текстом «Отметки банка», в платежном поручении № 177 от 19.10.2001 на сумму 25717 рублей – платеж по дополнительному расчету по налогу на прибыль (плательщик ООО «Сатурн Инвестментс» - получатель Управление федерального казначейства МФ (ИМНС РФ по г. Элиста РК) на первой строке под текстом «Отметки банка», в платежном поручении № 178 от 19.10.2001 на сумму 4043628 рублей – налог на прибыль (плательщик ООО «Сатурн Инвестментс» - получатель Управление федерального казначейства МФ (ИМНС РФ по г. Элиста РК) на первой строке под текстом «отметки банка» - выполнены Браудером У.Ф.

Подпись от имени Браудера У.Ф., изображение которой расположено на платежном поручении № 135 от 26.04.2001 на сумму 684711,95 руб. – погашение кредиторской задолженности по налогу на прибыль за 1-й квартал 2001 г. (плательщик ООО «Сатурн Инвестментс» - получатель МФ РФ по РК (ИМНС РФ по г. Элиста РК) на первой строке под текстом «Отметки Банка» - выполнена не Браудером У.Ф., а другим лицом с подражанием какой-то подписи Браудера У.Ф.

Согласно актам налоговых проверок ООО «Дальняя Степь» № 15 от 24.09.2004 г., №5 от 12.08.2004 г., выявлено неправомерное использование указанным обществом льготы по налогу на прибыль за 2001 год в части зачисляемой в республиканский и городской бюджет, поскольку не соответствует всем критериям инвестора.

Актом проверки №14 от 25.11.2004 г. установлено, что ООО «Сатурн Инвестментс» по сообщению Министерства инвестиционной политики Республики Калмыкия за № 395 от 29.09.2004 г. также не соответствует всем критериям, установленным МИП РК, а письмо Министерства №85 от 17.02.2004 г. сотрудниками Министерства не изготавливалось и не соответствует действительности, в связи с чем данное общество неправомерно использовало льготы по налогу на прибыль за 2001 год в части зачисляемой в бюджет Республики Калмыкия и бюджет г. Элисты.

Из рапортов об обнаружении признаков преступления от 30.09.2004 г. и от 15.09.2004 г., ООО «Дальняя Степь» и ООО «Сатурн Инвестментс» за период 2001 года неправомерно уклонились от уплаты налога на прибыль, путем незаконного применения льготы в виде освобождения от уплаты налога на прибыль в части республиканского и местного бюджетов (в качестве предприятия-инвестора в экономику республики Калмыкия на основании Закона Республики Калмыкия от 12.03.1999 №12-П-3 «О налоговых льготах предприятиям, осуществляющим инвестиции в экономику Республики Калмыкия»).

Из показаний свидетеля Лариева В.Н., работавшего в 2004 году старшим госналогинспектором отдела выездных налоговых проверок ИМНС России по г. Элиста, следует, что в феврале – марте 2004 года он проводил налоговую проверку в отношении ООО «Сатурн Инвестментс» по вопросу правильности исчисления и перечисления налога на прибыль за 2001 года, в результате которой был составлен акт №10-16/323. Документы для проверки ему были представлены представителем общества. В ходе проверки он направлял запрос в Министерство инвестиционной политики Республики Калмыкия, в ответ на который поступило письмо №85 от 17.02.2004 г., подтверждающее соответствии общества критериям, установленным в отношении предприятий и организаций, являющихся инвесторами, в связи с чем им был сделан вывод в акте об обоснованности указанных льгот по налогу на прибыль в республиканский и местный бюджеты. Кроме того, в пакете документов, обосновывающих льготы, были представлены данные о том, что в данной

организации работают инвалиды, в связи с чем им было отражено, что льготы по уплате налога на прибыль в федеральный бюджет также подтверждены. Вместе с тем, показывал свидетель, в октябре того же года ему было сообщено о том, что ООО «Сатурн Инвестментс» не состоит в реестре инвесторов, что подтвердили результаты проверки. Уточняя в Министерстве обстоятельства направленного на его запрос письма, показывал свидетель, он выяснил, что такое письмо на его запрос Министерством не направлялось, под этим же номером в журнале регистрации числился ответ в отношении другой организации.

Как следует из изъятых в МИП РК и УМНС по РК документов, исполнителем Лариевым В.Н. за подписью заместителя руководителя инспекции Коробейниковой Г.П. в адрес МИП РК направлен запрос от 10.02.2004 г. №10-20/4005/13 о соответствии ООО «Сатурн Инвестментс» статусу организации – инвестора и фактического осуществления инвестиционных платежей, на который, на имя Коробейниковой Г.П. поступил положительный ответ №85 от 17.02.2004 г. за подписью Министра Голованова В.Н., что было отражено в акте №10-16/323.

Вместе с тем, как следует из осмотренных журналов регистрации входящей и исходящей корреспонденции, ответ Министерства №85 от 17.02.2004 г. направлен по запросу УМНС по РК от 13.02.2004 г. №08-23-1/1093 в отношении ООО «Земстройинвест».

По заключениям экспертов №289 от 15.03.2005 и №844 от 13.06.2005, проводивших технико-криминалистическое исследование письма Министерства инвестиционной политики Республики Калмыкия №85 от 17.02.2004 г. на имя Коробейниковой Г.П., символы и рисунок черного цвета выполнены на электрофотографическом копировально-множительном устройстве с плоской печатной формой и отличается от экспериментальных образцов набора символов и рисунка бланка Министерства инвестиционной политики Республики Калмыкия.

Согласно сообщению Министерства инвестиционной политики Республика Калмыкия №395 от 29.09.2004 г., ООО «Сатурн инвестментс» заключило с ОАО «Калмыцкий Бизнес Центр» договор об осуществлении инвестиционной деятельности по проекту «Организация и дальнейшее развитие Бизнес Центра в пределах АТООС «Сити Чесс» путем акцептования оферты от 19 марта 1999 года, однако дополнительные соглашения с согласованием существенных условий договора не заключались, в связи с чем ООО «Сатурн инвестментс» не соответствовало критериям предприятий, осуществлявших инвестиции в экономику Республики Калмыкия, установленных Министерством.

Свидетель Кирюхина Л.И. показала в суде, что в 2002 году работала специалистом-ревизором УНП МВД по Республике Калмыкия и в сентябре 2004 года проводила проверку финансово-хозяйственной деятельности ООО «Дальняя Степь», по результатам которой составлен акт №15 от 24.09.2004 г. По результатам проверки было выявлено, что общество в 2001 году не исчислило и не уплатило налог на прибыль в республиканский и городской бюджеты, вследствие неправомерного использования льготы как предприятия – инвестора. Данное обстоятельство было установлено на основании письма из Министерства инвестиционной политики Республики Калмыкия №388 от 21.09.2004 г., из которого следовало, что ООО «Дальняя Степь» не имело права на налоговые льготы, предусмотренные ст. 3 Закона Республики Калмыкия № 12-11-3 от 12.03.1999 «О налоговых льготах предприятиям, осуществляющим инвестиции в экономику Республики Калмыкия», поскольку данная организация не заключила дополнительное соглашение с согласованием существенных условий договора.

Свидетель Вишталь Г.Х., подтвердив свои показания на предварительном следствии, показала в суде, что в 2002 году работала налоговым инспектором Управления МНС России по Республике Калмыкия и проводила налоговую проверку ООО «Дальняя Степь» за 2001 год. В ходе проверки было выявлено, что числящиеся в штате общества инвалиды официально были трудоустроены в других организациях, в связи с чем обществом была неправомерно заявлена льгота по уплате налога на прибыль в федеральный бюджет. Кроме того, в ходе проверки был направлен запрос в МИП РК о соответствии ООО «Дальняя Степь» критериям предприятия, осуществляющего инвестиции в экономику Республики Калмыкия в соответствии с Законом Республики Калмыкия «О налоговых льготах предприятиям, осуществляющим инвестиции в экономику Республики Калмыкия». Согласно ответу Министерства, общество за период с 1999 года по 2002 года не имело права на налоговые льготы, предусмотренные упомянутым Законом Республики Калмыкия от 12 марта 1999 года.

Согласно сообщениям Министерства инвестиционной политики Республика Калмыкия №172 от 19.04.2004 г. и №388 от 21.09.2004 г., ООО «Дальняя Степь» заключило с ОАО «Калмыцкий Бизнес Центр» договор об осуществлении инвестиционной деятельности по проекту «Организация и дальнейшее развитие Бизнес Центра в пределах АТООС «Сити Чесс» путем акцептования оферты от 19 марта 1999 года (осуществление инвестиционного платежа 18 августа 1999 года), однако дополнительные соглашения с согласованием существенных условий договора не заключались. В период с 1999 года по 4 квартал 2002 года ООО «Дальняя Степь» не имело права на налоговые льготы, предусмотренные Законом Республики Калмыкия № 12- II-3 от 12.03.1999 «О налоговых льготах предприятиям, осуществляющим инвестиции в экономику Республики Калмыкия».

Из показаний свидетеля Санджи-Гаряевой С.Т., работавшей в 1999 – 2002 годах главным бухгалтером ОАО «Калмыцкий Бизнес Центр», следует, что ОАО «КБЦ» было утверждено уполномоченной организацией по аккумулированию и целевому расходованию средств по инвестиционной программе «Организация и дальнейшее развитие бизнес центра в пределах АТООС «Сити Чесс», а также предоставление секретарских услуг. В эти годы ОАО «КБЦ» ежегодно выпускало две оферты с предложениями осуществления инвестиции в экономику Республики Калмыкия, в которой был указан минимальный объем инвестиций в размере 1000 рублей, которые не облагались НДС, и с предложением воспользоваться секретарскими услугами стоимостью 300 долларов США, облагаемые НДС. Данные платежи учитывались разными видами. Непосредственным предоставлением льгот по уплате налога организациям – инвесторам занималось МИП РК, ИМНС РК. Заключением дополнительных соглашений с организациями – инвесторами она не занималась, поскольку это не входило в ее должностные обязанности.

По сообщению ОАО «Калмыцкий бизнес центр», в 2001 году ООО «Дальняя степь» и ООО «Сатурн инвестментс» договор об осуществлении инвестиционной деятельности не заключали, в связи с чем инвестиционные платежи за 2001 года от обществ не поступали.

Как следует из изъятых в ходе выемки в ОАО «Калмыцкий Бизнес Центр» электронных платежных поручений и изъятой в ходе выемки в ООО «Эйч-эс-би-си Банк (РР)» выписки с оригиналами первичных платежных документов по расчетному счету ООО «Дальняя Степь» № 40702810500001100013 за период с 01.01.1998 г. по 31.12.2003 г., данное общество внесло инвестиционный платеж на программу развития АТООС «Сити-Чесс» в сумме 1000 рублей, не облагаемых НДС (электронное платежное поручение № 063 от 18.08.1999 г.), а также поквартально

оплачивало услуги ОАО «КБЦ» согласно оферты (договора) от 19.03.1999 г. с учетом НДС по электронным платежным поручениям № 065 от 20.08.1999 на сумму 7266 рублей; № 009 от 29.10.1999 г. на сумму 7827 рублей; № 075 от 07.04.2000 г. на сумму 8604 рублей; № 85 от 11.08.2000 г. на сумму 8310 рублей; № 90 от 23.08.2000 г. на сумму 8313 рублей; № 4 от 15.01.2001 г. на сумму 8505 рублей; № 7 от 24.01.2001 г. на сумму 8517 рублей; № 21 от 06.06.2001 г. на сумму 8748 рублей; № 23 от 13.07.2001 г. на сумму 8763 рубля.

Согласно изъятной в ходе выемки в ООО «Эйч-эс-би-си Банк (РР)» выписки с оригиналами первичных платежных документов по расчетным счетам ООО «Сатурн Инвестментс» № 40702810200001100012 за период с 01.01.1998 г. по 31.12.2003 г.; расширенной выписки о движении денежных средств по расчетному счету ОАО «Калмыцкий Бизнес-Центр» №40702810800000000265 за период с 30.12.2000 г. по 20.02.2003 г., изъятной в ООО КБ «Национальный Клиринговый Банк», данное общество внесло инвестиционный платеж на программу развития АТООС «Сити-Чесс» в сумме 1000 рублей, не облагаемых НДС (платежное поручение №65 от 18.08.1999 г., а также поквартально оплачивало услуги ОАО «КБЦ» на сумму 7 266 рублей с учетом НДС (платежное поручение №67); 8 604 рубля с учетом НДС (платежное поручение №89); 8 310 рублей с учетом НДС (платежное поручение №101); 8 313 рублей (платежное поручение №110); 8 505 рублей (платежное поручение №127); 8 517 рублей (платежное поручение №129); 8 748 рублей (платежное поручение №139); 8 763 рубля (платежное поручение №142); 8 604 рубля (платежное поручение № 89); 8 313 рублей (платежное поручение № 110); 8 505 рублей (платежное поручение № 127); 8 517 рублей (платежное поручение № 129); 8 748 рублей (платежное поручение № 139); 8 763 рубля (платежное поручение № 142).

По заключению эксперта №9329Э от 09.12.2010, подпись от имени Браудера У.Ф., изображение которой расположено в платежном поручении № 21 от 06.06.2001 на сумму 8748 рублей – перечисление средств за услуги ОАО КБЦ за 2 квартал 2001 года согласно оферты (договора) от 19.03.1999 с учетом НДС (плательщик ООО «Дальняя Степь» - получатель ОАО «Калмыцкий бизнес Центр») на первой строке под текстом «Отметки банка» - выполнена Браудером У.Ф.; подпись от имени Браудера У.Ф., изображение которой расположено на платежном поручении № 23 от 13.07.2001 на сумму 8763 руб. – перечисление средств за услуги ОАО «КБЦ» за 3 квартал 2001 г. согласно оферты (договора) от 19 марта 2001 г. с учетом НДС (получатель – ОАО Калмыцкий Бизнес Центр») на первой строке под текстом «Отметки банка» - выполнена не Браудером У.Ф., а другим лицом с подражанием какой-то подписи Браудера У.Ф.

Свидетель Шуванов показал в судебном заседании, что до 2003 года работал заместителем министра инвестиционной политики Республики Калмыкия. Министерством были изданы распоряжения, которые определяли порядок предоставления организациям статуса предприятия, осуществляющего инвестиции в экономику Республики Калмыкия. Основанием для предоставления налоговых льгот в период с 1999 года – 2002 года был Закон № 12-11-3 от 12.03.1999 «О налоговых льготах предприятиям, осуществляющим инвестиции в экономику Республики Калмыкия». Согласно данному Закону была разработана нормативная база, установлены критерии, по которым определялись такие предприятия, а также перечень инвестиционных проектов. В числе инвестиционных проектов был «Организация и дальнейшее развитие бизнес-центр в пределах административно-территориального образования с особым статусом «Сити Чесс». Организация обращалась в МИП РК с заявлением внести их в реестр. Этой организации выдавался комплект документов по инвестиционным проектам. Сотрудники МИП РК обязаны

были внести данную организацию в «Реестр предприятий, осуществляющих инвестиции в экономику Республики Калмыкия», в связи с чем выдавали организации информационное письмо о включении ее в реестр. Затем организация обращалась к инициатору проекта и та заключала с ним инвестиционный договор и осуществляла инвестиционные платежи. МИП РК отношения к заключению инвестиционного соглашения не имело. Условия инвестиционного договора согласовывались между инициатором инвестиционного проекта и самой организацией – инвестором. Данным договором устанавливались размеры инвестиционных платежей и их количество, а также регулярность и общий объем инвестиций. Если же платежи не начинали перечисляться в течение 3-х месяцев, то организация исключалась из «Реестра предприятий, осуществляющих инвестиции в экономику Республики Калмыкия», о чем извещалась налоговая инспекция. В данном случае организация теряла все права на налоговые льготы.

Аналогичные по своему содержанию показания дал в судебном заседании и свидетель Голованов В.Н. – работавший в качестве министра инвестиционной политики Республики Калмыкия после 2002 года.

Как следует из изъятых в Межрайонной инспекции МНС РФ по крупнейшим налогоплательщикам Республики Калмыкия документов выездной налоговой проверки ООО «Дальняя Степь» от 28.03.2003 г., акта №2.6.16/4 и штатного расписания, в штате ООО «Дальняя Степь» работало двое лиц, являющихся инвалидами – Микуляева И.С. и Букаев А.Э.

Согласно изъятым в ИМНС РФ по г. Элиста документам выездной налоговой проверки ООО «Сатурн Инвестментс» от 01.03.2004 г., акту № 10-16/323, штатному расписанию и документам о приеме на работу, в 2001 году сотрудниками общества являлись Бяткиев В.А., Букаев О.Э., Бадыков Э.Ю., Цедеев В.Н.

Как видно из изъятых в ООО «Эйч-эс-би-си Банк (РР)» и осмотренных документов по расчетному счету ООО «Сатурн Инвестментс», изъятых 09.06.2010 в ООО «Эйч-эс-би-си Банк (РР)», выписки с оригиналами первичных платежных документов по расчетному счету, выписки по счету за период с 08.07.1998 г. по 31.12.2003 г. содержит сведения о перечислении заработной платы Сумьянову В.В., Букаеву О.Э., Бадыкову Э.Ю., Цедееву В.Н. и Бяткиеву В.А.

Согласно первичным платежным документам, выпискам с оригиналами первичных платежных документов, выписке по расчетному счету ООО «Дальняя Степь», изъятым в ООО «Эйч-эс-би-си Банк (РР)» за период с 01.01.1998 г. по 31.12.2003 г., имеются сведения о перечислении заработной платы Букаеву А.Э. и Микуляевой И.С.

По заключению эксперта №9329Э от 09.12.2010 г., подпись от имени Браудера У.Ф., изображение которой расположено в платежном поручении № 184 от 7 декабря 2001 года на сумму 15936 рублей – заработная плата Букаева О.Э. (3688,00 рублей), Бадыкова Э.Ю. (3688,00 рублей), Цедеева В.Н. (4872,00 рублей), Бяткиева В.А. (3688,00 рублей) за сентябрь – декабрь 2001 года, плательщик ООО «Сатурн Инвестментс» - получатель Калмыцкий фонд инвалидов войны в Афганистане - выполнена Браудером У.Ф.

Из показаний свидетеля Букаева О.Э. следует, что он является инвалидом детства. В период с 2000 по 2005 годы он работал рабочим сауны, маляром, штукатуром, каменщиком, сторожем и разнорабочим в различных организациях. Примерно в 2000 году знакомый его родителей Виктор, как выяснилось позднее -

Бяткиев В.А., предложил ему и его брату Букаеву Алексею номинально числиться сотрудниками ООО «Дальняя Степь» и ООО «Сатурн Инвестментс» за денежное вознаграждение, на что они согласились. После этого они передали Бяткиеву В.А. копии паспортов, справок об инвалидности и пенсионных удостоверений, копию удостоверения инвалида. Денежные средства Бяткиев В.А. приносил ему и его брату домой и передавал сразу за несколько месяцев. Денежные средства он и его брат получали в период около полутора лет, хотя фактически ни он, ни его брат никакой работы для этих организаций не выполняли, работали по основному месту работы. Также, показывал свидетель, Бяткиев В.А. предложил ему и его брату завести новые трудовые книжки с соответствующими отметками о работе, так как основная трудовая книжка хранилась на месте фактической работы. Они с братом расписались в принесенных Бяткиевым В.А. трудовых книжках. Запись о приеме на работу в ООО «Сатурн Инвестментс» от 1 февраля 1999 года в данной трудовой книжке выполнена «задним» числом, так как предложение стать номинальным сотрудником данного Общества поступило от Бяткиева В.А. значительно позднее. Одновременно с этим они подписали трудовые договоры, заявления о приеме на работу. Все эти документы забрал с собой Бяткиев В.А. Кроме того Бяткиев В.А. сообщил, что если их кто-нибудь будет спрашивать о работе в ООО «Сатурн Инвестментс», то необходимо ответить, что он действительно там работает.

Аналогичные по своему содержанию дал в судебном заседании и свидетель Букаев А.Э., пояснивший, что он является инвалидом с детства с диагнозом «детский церебральный паралич». Примерно до 1995 года он являлся инвалидом 2 группы, а с 2001 года – 3-й группы. После окончания вечерней школы он закончил Элистинский техникум по специальности «Бухгалтерский учет», однако по специальности никогда не работал. В период с 2000 по 2002 года он работал продавцом-кассиром на хлебозаводе г. Элисты, разнорабочим на строительной организации КМК, разнорабочим в частном строительстве, рабочим по озеленению в МУП «Горзеленхоз» г. Элисты. Также примерно в 2000 году он по предложению знакомого Бяткиева В.А. передал ему копию паспорта, копию удостоверения инвалида и копию справки ВТЭК, чтобы устроиться в ООО «Дальняя Степь». Какой-либо работы, показывал свидетель, он для этой организации не выполнял. Бяткиев В.А. время от времени передавал ему и его брату Одну денежные средства. Кроме этого, он сообщил Бяткиеву В.А. номер своей сберегательной книжки, на которую впоследствии стали перечисляться деньги за номинальную работу. Также по предложению Бяткиева В.А. он завел новую трудовую книжку, подписал трудовой договор и заявление о приеме на работу, которые последний забрал с собой. примерно через полтора года Бяткиев В.А. принес ему и его брату на подпись заявления об увольнении, сообщив, что денежные средства больше платить не будет, и предупредив, что в случае, если их вызовут, они должны подтвердить, что действительно работали в этих организациях.

Из показаний свидетеля Бальжинимаевой Д.Б. – сводной сестры Букаевых О.Э. и А.Э., следует, что они оба являются инвалидами детства, Букаев О.Э., кроме того, состоит на учете с диагнозом «олигофрения в степени дебильности», однако право- и дееспособности не лишен; они оба могут выполнять работы, связанные с физическим трудом; в ООО «Сатурн Инвестментс» и в ООО «Дальняя степь» никто из них никогда не работал, тем более на должностях экспертов аналитических отделов.

По сообщениям ГУ «Республиканский психоневрологический диспансер Министерства здравоохранения Республики Калмыкия» и Главного бюро медико-социальной экспертизы по Республике Калмыкия ФГУ «Федерального агентства по

здравоохранению и социальному развитию» и справки серии ВТЭ-282 № 005181 Букаев О.Э. состоит на учете у психиатра с диагнозом «легкая умственная отсталость», является инвалидом второй группы; в период с 2000 года, а с 2001 года бессрочно ему установлена инвалидность третьей группы; с 2005 года Букаеву О.Э. установлена вторая группа инвалидности.

Как следует из изъятых и осмотренных трудовых книжек на имя Букаева О.Э., одна серии АТ-VIII № 5854119 выдана ООО «Сатурн Инвестментс», в ней имеется оттиск печати общества, а также сведения о приеме на работу 01.02.1999 на должность эксперта аналитического отдела и увольнении с данной должности 31.12.2003; вторая – серии АТ-IV № 4472077 выдана организацией «Центральная ПМК ДМВК», в которой имеется оттиск печати организации, а также сведения о приеме на работу с 27.10.1999 г., периодах работы в качестве сторожа, рабочего сауны, маляра, штукатурка, каменщика.

Согласно справке серии ВТЭ-282 № 005181, выданной на имя Букаева А.Э., сообщения Главного бюро медико-социальной экспертизы по Республике Калмыкия ФГУ «Федерального агентства по здравоохранению и социальному развитию», Букаев А.Э. является инвалидом с детства, в период 2000-2001 годов имел третью группу инвалидности, а с 2002 года третья группа установлена бессрочно, ему противопоказан труд, требующий точных, координированных движений, он может работать по специальности с ограничением объема работы.

Как следует из изъятых и осмотренных трудовых книжек на имя Букаева А.Э., одна серии АТ-IX № 0204713 выдана ОАО «Хлеб», в ней имеются оттиск печати данного Общества, а также сведения о приеме на работу, переводах на должности и об увольнении; записи заверены подписями должностных лиц отдела кадров и оттисками печати и штампов, проставлены соответствующие номера и даты приказов, согласно которым он в период с 26.08.2000 г. по 04.09.2001 г. работал в ОАО «Хлеб» в качестве кассира-контролера, с 16 по 20 октября 2001 года работал в качестве сторожа в средней школе №3, с 01.11.2001 по 01.03.2002 работал в качестве дворника в ДОУ №17; вторая – серии АТ-VIII № 5854118 выдана ООО «Дальняя степь» без даты, в ней имеется оттиск печати ООО «Дальняя Степь», а также сведения о приеме на работу и об увольнении с указанием соответствующих номеров и дат приказов, заверенные оттиском печати Общества, согласно которым в период с 01.03.1999 г. по 31.12.2003 г. он работал в ООО «Дальняя Степь» в качестве эксперта аналитического отдела.

По заключению эксперта №11118Э от 14.01.2009 г., подписи от имени У. Браудера, изображения которых расположены в трудовой книжке серии АТ-VIII №5854119 на имя Букаева О.Э. и в трудовой книжке серии АТ-VIII № 5854118 на имя Букаева А.Э. на 1-й странице под текстом «Подпись лица, ответственного за выдачу трудовых книжек в строке «(разборчиво)» и на развороте 2-3 страниц в строке «Генеральный директор» выполнены, вероятно, У.Ф. Браудером.

По заключению эксперта №11119Э от 20.01.2009 г., рукописные записи «Тр. Дог. № 2-1999-а от 01/02/99» и «Приказ б/н от 01/02/99» в графе «на основании чего внесена запись (документ, его дата и номер)» на 3-й странице трудовой книжки серии АТ-VIII № 5854119 на имя Букаева О.Э. и рукописные записи «Тр. Дог. № 1-1999-а от 01/03/99, Приказ б/н от 01/03/99» в графе «на основании чего внесена запись (документ, его дата и номер)» на 3-й странице трудовой книжки серии АТ-VIII № 5854118 на имя Букаева А.Э. выполнены Магнитским С.Л.

По сообщению ГУ Пенсионного фонда Российской Федерации, а также из отделения ПФР по Республике Калмыкия, страхователем Букаева А.Э. являлись: в

период с 01.12.1999 по 2000 год – ЗАО «Энергонефтересурс», в 2001 году – Управление образования г. Элисты, в период с 01.01.2001 по 31.07.2001 – ОАО «Хлеб», в 2002 году – ООО «Ламинатром», в период с 04.08.2003 по 03.09.2003 – МУП ДРСУ.

Из показаний свидетеля Бадыкова Э.Ю. следует, что в связи с заболеванием, полученным при ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС, ему была установлена третья группа инвалидности. Примерно в 2000-2002 годах, по просьбе знакомого Бяткиева В.А. он передал ему копии паспорта, справки об инвалидности и удостоверения участника ликвидации последствий аварии на ЧАЭС для оформления, со слов последнего на работу. Бяткиев В.А. при этом пообещал за оформление денежное вознаграждение, а также сказал, что на данной работе необходимо будет только числиться, фактически что-то выполнять не придется. В последующем, показывая свидетель, Бяткиев В.А. сообщил ему, что он трудоустроен в ООО «Сатурн Инвестментс» в г. Москве на должность сторожа и данная компания переводит заработную плату на его сберегательную книжку. Несколько раз он снимал со своего счета денежные средства и отдавал их Бяткиеву В.А. Примерно в 2003-2004 году Бяткиев В.А. сообщил ему, что ООО «Сатурн Инвестментс» расформировано и передал трудовую книжку, оформленную на его имя, с записями о приеме на работу в «Сатурн Инвестментс» и об увольнении из данной организации, иных записей в книжке не было. При этом, пояснял свидетель, у него имеется основная трудовая книжка с записями о трудовой деятельности до 1996 года, а после этого он нигде не работал.

По сообщению Главного бюро медико-социальной экспертизы по Республике Калмыкия ФГУ «Федерального агентства по здравоохранению и социальному развитию», из удостоверения № 015104, справки серии МСЭ-2006 № 0000355617 и удостоверения участника ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС серии Р № 027082 Яшкульского отдела социальной защиты населения, выданных на имя Бадыкова Э.Ю., у него в период с 2000 по 2002 годы установлена инвалидность третьей группы.

Из трудовой книжки серии АТ-I № 7043044, выданной совхозом Буратынский Ики-бурульского района Министерства сельского хозяйства Министерства сельского хозяйства Калмыцкий АССР на имя Бадыкова Э.Ю. усматривается, что в ней имеется оттиск печати данного объединения, а также сведения о приеме на работу, переводах на должности и об увольнении, последняя запись в трудовой книжке (об увольнении) датирована 25.03.1996 г.

По сообщению ГУ «Отделения Пенсионного фонда РФ по Республике Калмыкия», Бадыков Э.Ю. получает государственную пенсию, как гражданин, принимавший участие в ликвидации последствий катастроф ЧАЭС.

Из показаний свидетелей Зургадаевой А.Б. и Уластаевой Н.Б., работавших библиотекарем и директором, соответственно, Национальной библиотеки им. Амур-Санана Республики Калмыкия следует, что примерно с 1972 года вместе с ними работала Микуляева И.С. Она являлась инвалидом третьей группы и в июле 2002 года умерла по болезни. В период своей работы в библиотеке Микуляева И.С. в каких-либо иных организациях не работала и не совмещала свою трудовую деятельность, поскольку даже физически делать этого не могла, так как объем работы в библиотеке был велик и распорядок рабочего дня не позволял работать по совместительству.

По сообщению Главного бюро медико-социальной экспертизы по Республике Калмыкия ФГУ «Федерального агентства по здравоохранению и социальному

развитию», Микуляева И.С. в период 2000-2001 годов имела вторую группу инвалидности.

Из изъятой и осмотренной трудовой книжки на имя Микуляевой И.С., усматривается, что она с 30.05.1973 г. до 2002 года работала на различных должностях в Национальной библиотеке им. Амур-Санана Республики Калмыкия.

Согласно справке о смерти от 29.10.2008 г. Микуляева И.С. скончалась 09.07.2002 г. в п. Аршан г. Элиста.

Свидетель Сумьянов В.В. показал в судебном заседании, что имеет бессрочную третью группу инвалидности ввиду врожденного заболевания. В 2000 году он поступил на работу в городские электрические сети г. Элисты на должность контролера, где проработал до 2001 года. В 2001 году он уволился оттуда и до 2003 года нигде не работал. ООО «Сатурн Инвестментс» ему не известно, в данной организации он никогда не работал.

Свидетель Бяткиев В.А. показал в суде, что с 1990 года у него установлена инвалидность 3-й группы. Примерно в 1999 - 2000 годах его однокурник Цедеев В.Н. предложил выступить номинальным сотрудником ООО «Сатурн Инвестментс» за вознаграждение, сообщив, что никакую работу в данной организации выполнять не требуется. Сам Цедеев, по его словам, также числился в аналогичной организации, но фактически в ней не работал. Согласившись, показывал свидетель, он передал Цедееву копии паспорта, справки об инвалидности и удостоверение инвалида, и под диктовку написал заявление о приеме на работу в ООО «Сатурн Инвестментс». Позже Цедеев спросил о знакомых – инвалидах, которых также можно фиктивно трудоустроить. Через какое-то время, пояснял свидетель, ему на домашний номер телефона позвонил Магнитский Сергей, который пояснил, что прибыл в г. Элисту. В помещении одного из ресторанов города они встретились и Магнитский попросил его подобрать еще несколько инвалидов для такого же трудоустройства и предупредил, что в случае вызова в правоохранительные или контролирующие органы инвалиды подтверждали факт работы в ООО «Сатурн Инвестментс» и ООО «Дальняя Степь». По поручению Магнитского он подобрал братьев Букаевых, Микуляеву и родственника Бадыкова, собрал у них необходимые документы, заявления о приеме на работу. Также через него инвалиды подписывали трудовые договоры. Данные документы он направлял Магнитскому по почте в Москву. Фактически ни он, ни привлеченные им лица никакой работы в ООО «Сатурн Инвестментс» и ООО «Дальняя Степь» не выполняли. Магнитский также приезжал в гор. Элисту еще два раза с тем, чтобы участвовать в заседаниях Арбитражного суда Республики Калмыкия. При этом Магнитский просил его присутствовать на заседаниях и при необходимости подтвердить факт работы в ООО «Сатурн Инвестментс». Через некоторое время, пояснял свидетель, вновь позвонил Магнитский и попросил написать заявления об увольнении инвалидов из ООО «Сатурн Инвестментс» и из ООО «Дальняя Степь». Данные заявления он направил почтой в г. Москву на имя Магнитского.

По сообщению Главного бюро медико-социальной экспертизы по Республике Калмыкия ФГУ «Федерального агентства по здравоохранению и социальному развитию», из справки серии МСЭ-004 №265243 и удостоверения № 023832 о назначении пенсии по инвалидности Бяткиеву В.А. с 19.05.1999 г. установлена третья группа инвалидности по общему заболеванию бессрочно.

Из изъятой и осмотренной трудовой книжки серии АТ-II № 2249529, выданной отделом кадров Астраханского судостроительного производственного

объединения «Завод «Красные Баррикады» на имя Бяткиева В.А., усматривается, что в ней имеется оттиск печати данного объединения, а также сведения о приеме на работу, переводах на должности и об увольнении, последняя запись (об увольнении из Муниципального фонда поддержки малого предпринимательства и развития г. Элисты) датирована 28.02.2000 г.

По сообщению ГУ Пенсионного фонда Российской Федерации (далее – ПФР), а также из отделения ПФР по Республике Калмыкия, страхователем Бяткиева В.А. на период работы последнего в 2000 году являлось ООО «Элинвест ИК», в 2001 году – ООО КБ «НКБ», в период с 25.09.2002 по 07.08.2003 – Министерство юстиции.

Согласно ответу ГУ «Отделения Пенсионного фонда РФ по Республике Калмыкия», Бяткиев В.А. получает трудовую пенсию по инвалидности от общего заболевания с 14.08.1990 бессрочно.

Свидетель Цедеев В.Н. показал в суде, что в период с 2000 по 2003 годы он являлся председателем «Союза ветеранов Афганистана Республики Калмыкия». Примерно в 1998 - 1999 году ему по телефону позвонил из Москвы Усков и предложил найти несколько инвалидов, которые будут числиться в фирмах, зарегистрированных в Республике Калмыкия. При этом квалификация и специальность инвалидов значения не имеют, а необходимы были только копии документов инвалидов. За это было обещано вознаграждение. Через некоторое время по этим же вопросам он стал общаться по телефону с Магнитским Сергеем. Также, пояснял свидетель, Магнитский несколько раз приезжал в г. Элисту и в ходе встреч Магнитский просил его найти еще нескольких инвалидов, которые могли бы числиться в ООО «Сатурн Инвестментс», ООО «Дальняя Степь» и ряде других организаций. Магнитского не интересовали квалификация и специальность инвалидов, требовались только их документы и наличие третьей (рабочей) группы инвалидности. На этих встречах также присутствовал Бяткиев. Таким образом, пояснял свидетель, по просьбе Магнитского они привлекли инвалидов Букаева А.Э., Букаева О.Э., Бадыкова Э.Ю., Микуляеву И.С., копии их документов, а также Бяткиева, передали Магнитскому в Москву. За то, что инвалиды числились в фирмах Магнитского, от данных организаций на счет «Фонда инвалидов войны в Афганистане» перечислялись денежные средства в сумме 800 – 1000 рублей каждому инвалиду, часть из которых раздавал сам, а часть - передавал через Бяткиева для других инвалидов. В 2003-2004 годах фирмы Магнитского судились в Арбитражном Суде Республики Калмыкия с налоговой инспекцией республики, в связи с чем Магнитский лично предупредил его и Бяткиева по телефону, что в случае вызова необходимо подтвердить факт работы в организациях, связанной с анализом экономики Республики Калмыкия, и получение за это заработной платы.

Из показаний свидетеля Ванькаева С.С. следует, что примерно с 1997 года он работал в Муниципальном фонде поддержки малого предпринимательства и развития конкуренции по г. Элисте в должности «специалист абонентского отдела». Фонд занимался обслуживанием предприятий, зарегистрированных в г. Элисте. На адрес фонда приходила бухгалтерская и налоговая отчетность, которую он сдавал в налоговую инспекцию, а затем возвращал организациям. Также фонд занимался созданием и регистрацией различных юридических лиц для их последующей «продажи»; он лично выступал в качестве номинального директора или участника таких компаний. Во время работы в фонде, показывал свидетель, он по телефону познакомился с представителем ЗАО «Файерстоун Данкен» Гужевой Л.А, так как часть предприятий, состоящих на обслуживании в фонде, принадлежали данной

организации. Представители данной организации просили быть их представителем в гор. Элисте. Общение происходило по телефону и электронной почте. Таким образом, он заочно познакомился с работниками этой организации Сугоняевым, Усковым, Дригой, Чечеткиной, Магнитским и Чухломиной. Необходимые документы ему присылались почтой, при необходимости выписывались доверенности на представительство в налоговой инспекции. За осуществление помощи ему от ЗАО «Файерстоун Данкен» платилось денежное вознаграждение. Также он мог числиться на различных должностях в штате каких-то организаций, принадлежащих ЗАО «Файерстоун Данкен». Старшим по должности в этой организации из тех, кто ему знаком, был Магнитский, остальные сотрудники были лишь исполнителями. С Цедеевым В.Н. и Бяткиевым В.А., пояснял свидетель, он знаком лично. Данные лица были вовлечены в деятельность компаний, принадлежащих ЗАО «Файерстоун Данкен». При этом, через него Цедеев и Бяткиев передавали для отправки в ЗАО «Файерстоун Данкен» различные документы инвалидов, трудовые договоры, заключенные с различными фирмами.

Как видно из протокола, в ходе обыска в жилище Ванькаева С.С. обнаружены и изъяты документы финансово-хозяйственной деятельности ООО «Дальняя Степь» и ООО «Сатурн Инвестментс»: копия факсимильного сообщения компании «Файерстоун Данкен» от 19.06.1998 г. от А. Ускова в адрес Цедеева В.Н. о сотрудничестве в области трудоустройства граждан, подборе сотрудников для клиентов компании, в котором изложено, что обязательным требованием для потенциальных сотрудников является рабочая группа инвалидности и возможность работать в домашних условиях. Данное требование клиентов связано с тем, что те пользуются льготами, предусмотренными федеральными и местными законами для организаций, среднесписочная численность сотрудников-инвалидов которых составляет более 50%. Некоторые клиенты – организации, зарегистрированные в Республике Калмыкия, нуждаются в сотрудниках такого рода. Зарплата каждого из таких сотрудников будет составлять 5 минимальных размеров оплаты труда в РФ в месяц. При трудоустройстве с сотрудниками будут заключаться трудовые контракты, трудовые книжки сотрудников на время работы будут храниться у представителя компании в г. Элиста Республики Калмыкия. В случае согласия сотрудников-инвалидов с такой системой оплаты, они должны будут написать заявление с просьбой перечислять денежные средства на счет, указанный Цедеевым В.Н.; распечатка заявления на имя Министра инвестиционной политики Республики Калмыкия Мамедова С.С. о регистрации организаций в качестве предприятия, осуществляющего инвестиции в экономику Республики Калмыкия в соответствии с Законом Республики «О налоговых льготах предприятия, осуществляющим инвестиции в экономику Республики Калмыкия»; копия факсимильного сообщения компании «Файерстоун Данкен» от 25.06.1998 от Ускова А.А. на имя Ванькаева С.С. о сотрудничестве в сфере получения документов от инвалидов, необходимых для пользования организациями – клиентами компании льготами, зарегистрированными в Республике Калмыкия, предусмотренными федеральными и местными законами для организаций, среднесписочная численность сотрудников-инвалидов которых составляет более 50 %; письмо компании «Файерстоун Данкен» от Ускова А. на имя Виктора о направлении справок ВТЭК на 2001 г. на имя Бадыкова Э.Ю. и Букаева А.Э., передаче для Ванькаева С.С. контрактов для подписания.

Из показаний свидетеля Чумаковой (девичья фамилия Чечеткина) Ю.Ю. следует, что с сентября 1999 года она работала в ЗАО «Файерстоун Данкен» в должности помощника экономиста, а затем оказывала услуги клиентам компании

«Файерстоун Данкен СиАйЭс Лимитед» как индивидуальный предприниматель, оказывала по договору бухгалтерские и налоговые услуги клиентам, заключившим договоры с данной компанией, обрабатывала полученные от клиентов компании «Файерстоун Данкен» документы и на их основе готовила налоговую отчетность. Совместно с ней в ЗАО «Файерстоун Данкен» работал Магнитский С.Л. Внутренняя переписка между сотрудниками компании велась по электронной почте, при этом у каждого сотрудника компании был свой электронный адрес созвучный фамилии. Клиентами компании, в частности, были ООО «Сатурн Инвестментс» и ООО «Дальняя Степь» и по вопросам работы этих организаций она по телефону и посредством электронной почты общалась с жителями г. Элиста Ванькаевым и Цедеевым. Так, по указанию Магнитского она сообщала Ванькаеву или Цедееву о необходимости направления документов, отсутствующих в папках того или иного общества. Данные папки проверял Магнитский и в случае отсутствия каких-либо первичных документов давал указания запросить их.

Как видно из протокола, в ходе обыска в помещении, занимаемом ООО «Файерстоун Данкен (СиАйЭс) Лимитед», ЗАО «Файерстоун Данкен» и ЗАО «Файерстоун Данкен Аудит», по адресу: г. Москва, ул. Краснопролетарская, д. 30, стр. 1, 4 этаж, был обнаружен и изъят системный блок марки «HP Proliant ML 110» № GB 8635JT27, содержащий архив почтового сервера ООО «Файерстоун Данкен (СиАйЭс) Лимитед».

При осмотре содержащихся в нем файлов была обнаружена переписка Магнитского с сотрудниками компании «Файерстоун Данкен» о мероприятиях по использованию ООО «Сатурн Инвестментс» и ООО «Дальняя Степь» льгот по налогообложению в связи с наличием в штате данных обществ сотрудников – инвалидов, его указания о проверке наличия и сбор документов, подтверждающих право на льготу (трудовые договоры, приказы о приеме на работу, выписки из трудовых книжек, справки ВТЭК об установлении инвалидности; черновики письма ООО «Дальняя Степь» о непредставлении сведений о главном бухгалтере Общества в связи с отсутствием в штате должности главного бухгалтера и протокола № 22 общего собрания участников ООО «Дальняя Степь» о распределении между участниками прибыли; заявление от имени генерального директора ООО «Сатурн Инвестментс» У. Браудера в адрес ИМНС РФ по г. Элиста о проведении камеральной налоговой проверки правильности исчисления и уплаты ООО «Сатурн Инвестментс» налога на прибыль за период с 1 января 2001 г. по 31 декабря 2001 г., а также перерасчете исчисленного налога на прибыль в связи с применением льготы в размере 50% понижения ставки налога на прибыль, поскольку в среднесписочной численности работников предприятия инвалиды составляют не менее 50%; штатное расписание, расчет среднесписочной численности сотрудников, ведомость расчетов по заработной плате сотрудников ООО «Сатурн Инвестментс» на 2001 г., в штат которого входят У. Браудер, Бяткиев В.А., Букаев О.Э., Бадыков Э.Ю. и Цедеев В.Н.; о соответствии ООО «Дальняя Степь» в 1999 - 2001 годах статусу предприятия, осуществляющего инвестиции в экономику Республики Калмыкия, предусмотренному ст. 2 Закона Республики Калмыкия от 12.03.1999 г., которое в период 2002 - 2003 годов не пользовалось льготой по налогу на прибыль на основании указанного закона; о восстановлении документов для «Калмыцких компаний «Эрмитажа»: свидетельств Министерства инвестиционной политики, платежных поручений о внесении инвестиционного взноса в размере 1000 рублей, договоров с инвалидами, приказов об их приеме на работу, нотариально заверенных копий справок об инвалидности, отчетов о проделанной инвалидами работе за каждый месяц 2001 года; о предварительных слушаний к рассмотрению дела ООО

«Сатурн Инвестментс»; о перемене адреса фактического местонахождения компании «Файерстоун Данкен» со Старопименовского пер., д. 13, стр. 2, на ул. Краснопролетарскую, д. 30, стр. 1, для получения корреспонденции клиентов компании, в том числе ООО «Дальняя Степь» и ООО «Сатурн Инвестментс»; о вызове сотрудников компании «Файерстоун Данкен» в МВД по вопросам указанных обществ; заявление ООО «Сатурн Инвестментс» в адрес ИМНС РФ по г. Элиста о проведении камеральной налоговой проверки правильности исчисления и уплаты Обществом налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, налога на имущество, налогов в дорожные фонды, налогов на фонд заработной платы, местных и иных налогов и сборов, подлежащих уплате Общества за период с 01.04.2000 по 01.10.2003; акты односторонней сверки расчетов с бюджетом ООО «Сатурн Инвестментс» по состоянию с 01.01.2000 г. по 31.12.2002 г., а также за 2000 г., 2001 г., 2002 г. и 2003 г., в одном из которых содержатся расчеты по налогу на прибыль; проект протокола № 9 общего собрания участников ООО «Дальняя Степь» от 14.01.2002 г. о назначении У. Ф. Браудера генеральным директором Общества с 14.01.2002 г.; письмо Гужевой на имя Савра Леонидовича, в котором та сообщает, что направляет тому обыкновенной почтой документы ООО «Дальняя Степь» (заверенные копии банковских выписок, платежных поручений, ордеров, приказов, договоров, протоколов, выписок депозитариев, бухгалтерской и налоговой отчетности за период с 1999 г. по 2001 г.) для передачи инспектору МРИ МНС по крупнейшим налогоплательщикам по Республике Калмыкия В.Б. Акаевой для проведения выездной налоговой проверки общества взамен на получение решения о проведении данной проверки согласно прилагаемым описи документов, передаваемых в налоговую инспекцию и письму на имя Савра Леонидовича от Магнитского С.Л.; распечатка договора займа б/н от 29 декабря 2001 г., заключенного между генеральным директором ООО «Сатурн Инвестментс» У. Браудером и ООО «Дальняя Степь» в лице Черкасова И.С., действующего на основании доверенности; переписка с названием темы «Бяткиев: сделать заявления на представленные стандартных налоговых вычетов в 01 и 02 г.г. по всем калмыцким компаниям; подтверждение инвалидности Цедеева в 2001-02 гг»; распечатка Закона Республики Калмыкия «О налоговых льготах предприятиям, осуществляющим инвестиции в экономику Республики Калмыкия» от 12.03.1999; распоряжение Министерства инвестиционной политики № 3-РП/СМ/15 от 15.03.1999; распечатка проекта дополнительного соглашения б/н к договору об осуществлении инвестиционной деятельности по проекту «Организация и дальнейшее развитие Бизнес Центра в пределах административно-территориального образования с особым статусом «Сити Чесс»; распечатка письма Магнитского С.Л. на имя Пюрвя Николаевича от 10.09.2009 г. об использовании льгот по налогу на прибыль, предоставленных Законом Республики Калмыкии «О налоговых льготах предприятиям, осуществляющим инвестиции в экономику Республики Калмыкия» после 2001 г. для компаний, «реализующих инвестиционные проекты в соответствии с договорами об осуществлении инвестиционной деятельности»; распечатка письма от Д. Файерстоуна на имя Агентства развития и сотрудничества при Президенте Республики Калмыкия в лице Кучеренко А.В. о предоставлении пакета услуг по решению проблем, связанных с использованием региональных льгот по налогу на прибыль в 2002 г., рекомендации по их решениям и подготовкой документации, подтверждающей статус инвестора и его соответствие критериям, установленным федеральным законодательством; переписка о «переезде» ООО «Дальняя Степь» в «Калмыцкую Степь» (г. Элиста, Республика Калмыкия) и подготовке учредительных документов Общества для представления в налоговую инспекцию, о результатах командировки в г. Элиста

Республики Калмыкия, проведенной с целью получения документов ООО «Дальняя Степь» по выездной налоговой проверке; распечатка заявлений от имени уполномоченного представителя ООО «Сатурн Инвестментс» У. Браудера в адрес ИМНС РФ по г. Элиста о проведении сверки состояния лицевого счета общества после проведения налоговых проверок правильности исчисления и уплаты налогов и сборов за период с 01.04.2001 г. по 01.01.2003 г. и выдаче акта о результатах проведенной сверки; распечатки актов односторонней сверки расчетов с бюджетом ООО «Сатурн Инвестментс» по состоянию с 01.01.2003 г. по 31.12.2003 г.; распечатка заявления ООО «Сатурн Инвестментс» в лице уполномоченного представителя У.Ф. Браудера в адрес ИМНС РФ по г. Элиста о проведении налоговой проверки правильности исчисления и уплаты Обществом налога на прибыль за период с 01.01.2001 г. по 31.12.2001 г., проведении перерасчета исчисленного налога на прибыль в связи с применением льготы в размере 50% понижения ставки налога на прибыль на основании п. 2 ст. 6 Закона РФ от 27.12.1991 № 2116-1, в связи с наличием в среднесписочной численности работников предприятия инвалидов не менее 50%.

Как следует из протокола, в ходе обыска в помещении ЗАО «Файерстоун Данкен» по адресу: г. Москва, ул. Краснопролетарская, д. 30, стр. 1, в кабинете Магнитского С.Л. обнаружены и изъяты ноутбук «Acer» s/n LXE 87060177480 E65D2000; ноутбук «Dual» s/n 0022108; ноутбук «Dual» s/n 0022661; системный блок компьютера «Electron Service» s/n 463562/55011.

По заключению эксперта №12к/31 от 20.03.2009 г., на носителях информации в указанных ноутбуках и системном блоке обнаружены ранее удаленные файлы, содержащие сведения об ООО «Дальняя Степь», ООО «Сатурн Инвестментс», ООО «Парфенион», инспекции МНС по г. Элиста, Цедееве В.Н., Бяткиеве В.А., Букаеве А.Э., Букаеве О.Э., Микуляевой И.С., Бадыкове Э.Ю., У.Ф. Браудере.

Согласно протоколу обыска в жилище Магнитского по адресу: г. Москва, ул. Покровка, д. 20/1, кв. 43, были обнаружены и изъяты накопитель на жестких магнитных дисках «Maxtor Diamond Max Plus» s/n Y3HAJQXE; дискета 3,5 дюйма черного цвета марки «Verbatim» с наклейкой красного белого цвета. При осмотре указанного накопителя на нем обнаружен файл, содержащий текст под названием «Совместное Владение Предлагаемый Механизм Владения Газпромом И Правовая База Для Получения Налоговых Льгот.»

По заключению эксперта № 12к/30 от 24.03.2009, на накопителе на жестких магнитных дисках «Maxtor Diamond Max Plus» ATA/133 s/n Y3HAJQXE, а также дискете 3,5 дюйма черного цвета марки «Verbatim» с наклейкой красного белого цвета обнаружены ранее удаленные файлы, содержащие сведения об ООО «Дальняя Степь», ООО «Сатурн Инвестментс», ООО «Парфенион», инспекции МНС по г. Элиста, Цедееве В.Н., Бяткиеве В.А., Букаеве А.Э., Букаеве О.Э., Микуляевой И.С., Бадыкове Э.Ю., У.Ф. Браудере.

Согласно заключениям экспертов № 12/3-9620 от 22.12.2008 г. и № 12/3-5062 от 08.06.2009 г., проводивших судебно-налоговые экспертизы, в результате неправомерного применения льготы в размере 50% от налоговой ставки по инвалидам, которые якобы работали в ООО «Дальняя Степь» и в ООО «Сатурн Инвестментс» и численность которых якобы составила не менее 50%, а также неправомерного применения льгот, предусмотренных Законом Республики Калмыкия № 12-П-3 от 12 марта 1999 года «О налоговых льготах предприятиям, осуществляющим инвестиции в экономику Республики Калмыкия», и решением № 7 от 25 января 2001 года Элистинского городского собрания «О налоговых льготах

предприятиям, осуществляющим инвестиции в экономику Республики Калмыкия», ООО «Дальняя Степь» за 2001 год не исчислило налог на прибыль предприятий и организаций в размере 319 310 825 рублей, в том числе в федеральный бюджет – 59 532 526 рублей, в бюджет субъекта РФ – 205 657 820 рублей, в местный бюджет – 54 120 479 рублей; ООО «Сатурн Инвестментс» за 2001 год не исчислило налог на прибыль предприятий и организаций в размере 203 284 689 рублей, в том числе в федеральный бюджет – 37 900 535 рублей, в бюджет субъекта РФ – 130 929 121 рублей, в местный бюджет – 34 455 032 рублей;

Данные доказательства суд считает достоверными, допустимыми, поскольку они получены в соответствии с требованиями уголовно-процессуального закона, и в совокупности достаточными для обоснования виновности Браудера в инкриминируемых деяниях.

Давая юридическую оценку содеянному им, суд исходит из того, что он, являясь генеральным директором ООО «Дальняя Степь» и ООО «Сатурн Инвестментс», осуществляя согласно Уставам обществ фактическое руководство их финансово-хозяйственной деятельностью, отвечая в соответствии со ст.6 Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» за своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, уплату налогов в полном объеме, соблюдение законодательства при проведении финансово-хозяйственных операций, а также представление в налоговые органы налоговой декларации и иных документов, необходимых для осуществления налогового контроля, представление которых в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах является обязательным, и обладая правами действовать без доверенности от имени обществ, представлять интересы и совершать сделки; распоряжаться имуществом обществ, в том числе деньгами, находящимися на банковских счетах обществ; издавать приказы о назначении на должности работников общества, об их переводе и увольнении; издавать приказы и давать указания, обязательные для исполнения всеми работниками обществ, в нарушение требований ст.57 Конституции РФ, ст.ст.3 и 23 Налогового кодекса РФ, Закона Российской Федерации от 27.12.1991 г. №2116-1 «О налоге на прибыль предприятий и организаций», Закона Республики Калмыкия от 12.03.1999 г. №12-П-3 «О налоговых льготах предприятиям, осуществляющим инвестиции в экономику Республики Калмыкия», Распоряжений Министерства инвестиционной политики Республики Калмыкия от 15.03.1999 г. №3-РП/СМ/15 и от 20.04.1999 г. №4-рп/СМ/20 и Решения №7 от 25.01.2001 Элистинского городского собрания «О налоговых льготах предприятиям, осуществляющим инвестиции в экономику Республики Калмыкия» путем внесения в расчеты (налоговые декларации) налога от фактической прибыли за 2001 год» (приложение № 9 к инструкции Министерства РФ по налогам и сборам от 15 июня 2000 г. № 62) – то есть бухгалтерские документы, служащие основанием для исчисления и уплаты налогов и сборов ООО «Дальняя Степь» и ООО «Сатурн Инвестментс», заведомо ложных сведений о праве обществ на снижение налоговых ставок льготы в области налогообложения не исчислил и не уплатил в десятидневный срок со дня, установленного для представления бухгалтерского отчета за истекший год, то есть до 10 апреля 2002 года, налог на прибыль за 2001 год с организаций: ООО «Дальняя Степь» в размере 319 310 825 рублей, а ООО «Сатурн Инвестментс» - в размере 203 284 689 рублей.

При этом суд отвергает доводы Браудера о невинности, поскольку они опровергаются доказательствами, признанными судом достоверными и положенными в основу приговора.

Так, ложность внесенных в налоговые декларации обществ сведений о снижении ставок налога на прибыль организаций в бюджеты различных уровней, что подтверждается наряду с результатами налоговых проверок, показаниями свидетелей Лариева, Вишталь, Кирюхиной, выявивших нарушения налогового законодательства; Шуванова и Голованова об отсутствии оснований для применения льгот именно как у ООО «Дальняя Степь», так и у ООО «Сатурн Инвестментс» на применение налоговых льгот именно как инвесторов в экономику республики; сообщениями об этом же МИП РК в адрес налоговых органов и предоставлением неустановленными лицами подложных писем от имени министерства о соответствии обществ критериям инвесторов; платежными поручениями, сообщением ОАО «КБЦ» и показаниями свидетеля Санджи-Гаряевой о том, что общества, акцептовав оферту на участие в инвестировании путем единовременного перечисления по 1000 рублей, в последующем договоры об инвестировании не заключали, инвестиционные средства не переводили, а лишь оплачивали услуги Центра. О необоснованном снижении ставки налога на прибыль организаций в связи с привлечением в их штат инвалидов, также наряду с результатами налоговых проверок, свидетельствуют показания свидетелей Букаевых А. и О., Бадыкова, Бяткиева, Сумьянова о том, что фактически в ООО «Дальняя Степь» и ООО «Сатурн Инвестментс» они не работали, а передавали свои документы для фиктивного включения в штаты обществ и за это получали вознаграждение, что подтверждается как показаниями свидетелей Ванькаева и Цедеева, так и сообщениями органов Пенсионного фонда РФ об отсутствии со стороны обществ соответствующих отчислений.

При этом указанные действия были совершены им совместно и согласованно с другими неустановленными лицами, и при пособничестве Магнитского, действующими во исполнение единого умысла на уклонение от уплаты налогов. Об этом свидетельствуют как показания свидетелей Есипова и Пономарева о длительном знакомстве Браудера и Магнитского и их совместных обсуждениях схем уклонения от уплаты налогов с использованием формального включения в штаты подконтрольных обществ сотрудников – инвалидов, так и объективно – исследованные в судебном заседании бухгалтерские, финансовые и отчетные документы обществ, которые были подготовлены наряду с Магнитским и другими лицами, затем подписаны Браудером и представлены в контролирующие органы. Об умышленных и совместных действиях, направленных на уклонение от уплаты налогов, свидетельствуют также и документы, изъятые с магнитных носителей компьютеров компании «Файерстоун Данкен», содержащие подробный и тщательный анализ законодательства о налогообложении как РФ, так и непосредственно Республики Калмыкия, оснований снижения ставок налогов на прибыль и порядка применения данных положений, в том числе и переведенные на английский язык.

С учетом изложенного квалифицирующий признак преступлений – их совершение группой лиц по предварительному сговору, нашел свое подтверждение исследованными в судебном заседании доказательствами.

Также обоснованно Браудеру инкриминировано уклонение от уплаты налогов в особо крупном размере с каждой из двух организаций.

При этом, суд исходит из того, что инкриминируемые деяния совершены в период действия Федерального закона от 25.06.1998 г. №92-ФЗ, установившего, что уклонение от уплаты налогов признается совершенным в особо крупном размере,

если сумма неуплаченных налогов превышает пять тысяч минимальных размеров оплаты труда; Федеральным законом от 08.12.2003 №162-ФЗ статья 199 УК РФ была изменена и, согласно примечанию к ней особо крупным размером признавалась сумма налогов, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более двух миллионов пятисот тысяч рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов сборов превышает 20 процентов подлежащих уплате сумм налогов, либо превышающая семь миллионов пятисот тысяч рублей; Федеральным законом от 29.12.2009 г. №383-ФЗ, изменившим примечание к этой же статье особо крупным размером признается сумма, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более десяти миллионов рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов превышает 20 процентов подлежащих уплате сумм налогов, либо превышающая тридцать миллионов рублей.

Поскольку деяния Браудера повлекли неуплату налогов на прибыль за 2001 год с ООО «Дальняя Степь» в размере 319 310 825 рублей, а с ООО «Сатурн Инвестментс» - в размере 203 284 689 рублей, его действия с учетом изложенных доводов суд квалифицирует по каждому эпизоду по п.п. «а» и «б» ч. 2 ст. 199 УК РФ (в редакции Федерального закона от 29.12.2009 г. №383-ФЗ).

Определяя подсудимому Браудеру вид и размер наказания, суд учитывает характер содеянного, выражающийся в умышленном невыполнении конституционной обязанности каждого платить законно установленные налоги в бюджетную систему Российской Федерации, и повышенную степень общественной опасности, связанную с размером не уплаченных налогов в бюджеты различных уровней.

Принимаются во внимание фактические обстоятельства инкриминируемых деяний, связанных вовлечением в достижение преступных результатов лиц из социально малозащищенных слоев населения.

Смягчающих и отягчающих наказание обстоятельств не имеется.

С учетом изложенного, суд приходит к выводу, что достижение предусмотренных законом целей и задач наказания возможно лишь назначением такового в виде лишения свободы, не усматривая оснований для применения как положений ст.ст. 64, 73 УК РФ, так и для изменения категории преступления.

Принимая во внимание конкретные обстоятельства инкриминируемых деяний, связанные с осуществлением на территории РФ предпринимательской деятельности, данные о личности виновного суд считает необходимым назначить ему дополнительное наказание, предусмотренное ч. 2 ст. 199 УК РФ, в виде лишения права заниматься на территории РФ такой деятельностью.

На основании изложенного и руководствуясь ст.ст. 297-299, 302, 304-309 УПК РФ, суд

приговорил:

Браудера Уильяма Феликса признать виновным в совершении двух преступлений, предусмотренных п.п. «а» и «б» ч. 2 ст. 199 УК РФ (в редакции Федерального закона от 29.12.2009 г. №383-ФЗ), и за каждое назначить ему наказание в виде лишения свободы на срок шесть лет с лишением права заниматься на территории РФ предпринимательской деятельностью на срок два года.

По совокупности преступлений, в соответствии с ч. 3 ст. 69 УК РФ, окончательное наказание Браудеру У.Ф. назначить путем частичного сложения общего режима с лишением свободы на срок девять лет в исправительной колонии на территории РФ на срок три года.

Меру пресечения Браудеру У.Ф. избрать в виде заключения под стражу.

Срок отбывания наказания в виде лишения свободы исчислять Браудеру У.Ф. с момента фактического задержания.

Вещественные доказательства по делу по вступлению приговора в законную силу:

- указанные на л.д. 7-403 т. 5, л.д. 5-274, 298-311 т. 6, л.д. 64-65, 202-204 т. 7, л.д. 434 т. 9, л.д. 27-55, 149 т. 11, л.д. 138-139, 162, 259-261 т. 12, л.д. 19-51, 66, 89, 75, 90, 105-106, 108, 116-117, 119, 122, 126-127, 133-134, 144, 154, 170, 179-181 т. 15, л.д. 27-28, 30, 56, 113, 145, 161-184, 194, 203, 213-214, 217, 228, 231, 237, 247, 253, 258-261, 269, 279, 304-305, 307, 324-325, 362, 414-416 т. 16, л.д. 101-102 т. 28 – хранить при деле;

- указанные на л.д. 149-150 т. 24, л.д. 79-83, 91, 101-103, 104, 105, 106 т. 28, л.д. 97-102, 183-186 т. 44) – полагать возвращенными по принадлежности;

- печати ООО «Рифл» и ООО «Парфенион», системный блок марки «HP Proliant ML 110» № GB 8635JT27; CD-R диск марки «Verbatim» №LA3116KL20163749 D6 – приложение к заключению эксперта № 12к/31 от 20.03.2009; CD-R диск марки «Verbatim» №LH3116KL20163632 D6 – приложение к заключению эксперта № 12к/30 от 24.03.2009; ноутбук «Acer» s/n LXE 87060177480 E65D2000; ноутбук «Dual» s/n 0022108; ноутбук «Dual» s/n 0022661; системный блок компьютера «Electron Service» s/n 463562/55011; накопитель на жестких магнитных дисках «Maxtor Diamond Max Plus» ATA/133 s/n Y3HAJQXE; дискета 3,5 дюйма черного цвета марки «Verbatim» с наклейкой красного белого цвета, изъята 24.11.2008 в ходе обыска в жилище Магнитского С.Л. – хранить в камере хранения ГУ МВД России по ЦФО.

Приговор может быть обжалован в апелляционном порядке в Московский городской суд через Тверской районный суд г. Москвы в течение 10 суток со дня провозглашения.

В случае апелляционного обжалования приговора осужденный вправе ходатайствовать о своем участии в рассмотрении уголовного дела судом апелляционной инстанции.

Председательствующий – судья:



ВСЕ РУССКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ · ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ СУД ГОРОДА МОСКВЫ ·
ВСЕГО ПРОШНУРОВАНО,
ПРОНУМЕРОВАНО И
СКРЕПЛЕНО ПЕЧАТЬЮ

Судья
Секретарь

С. А. ШИШОВ
М. А. ШИШОВА



1

Translation from Russian into English
Перевод с русского языка на английский язык

JUDGMENT
IN THE NAME OF THE RUSSIAN FEDERATION

Moscow

July 11, 2013

Tverskoy district court of Moscow composed of:

the Presiding judge - judge Alisov I.B., under secretaries Fomicheva E.M. and Kvekveskiri L.Z., with the participation of:

the public prosecutors – prosecutor of the Prosecution Office of Moscow Reznichenko M.V. and assistant of Tverskoy inter-district prosecutor of Moscow Slobodin S.A.,
the representatives of the aggrieved party Mostovoy K.V. and Gerasimova A.A.,

the advocates - lawyers Gerasimov N.V., Goncharova K.A., Boiko V.I., submitting the certificates №№ 8923, 7946 and 6867, the warrants №№ 288, 265 and 699, respectively, having examined in open court a criminal case against

William Felix Browder, who was born on April 23, 1964 in New Jersey, USA, a **British citizen** living 2-3 Golden Square, Grafton House, Floor 3, London, W1F 9 HA United Kingdom, not registered on the territory of the Russian Federation,

accused of committing two crimes under Paragraphs "a" and " b" of Part 2 of Art. 199 of the Criminal Code the Russian Federation (the Federal Law as amended from 08.12.2003 № 162- FZ) , and **Magnitskiy S.L.**, accused of committing two crimes under Parts 3 and 5 of Art. 33 and Paragraphs "a" and " b" of Part 2 of Art. 199 of the Criminal Code of the Russian Federation (in the version of the Federal Law from 08.12.2003 № 162- FZ),

resolved:

Browder committed tax evasion from two organizations by including wittingly false information to tax returns, by a group of persons by previous concert, on a large scale, in the following circumstances.

So, being the Head of the Moscow Representative Office of the Company "**Hermitage Capital Management Limited**" (hereinafter – the Representative Office), registered at the address: Board room 1, Butyrskiy Shaft, Moscow, but actually located at the address : 9, Dmitrovskiy Lane, Moscow, **he negotiated with Magnitskiy S.L.**, in respect of whom the individual decision to dismiss the criminal case on the basis of Paragraph 4 of Article 24 of the Code of Criminal Procedure of the Russian Federation, who operated in the field of general audit and provided services for accounting and tax accounting to the customers of the branch of "**Firestone Duncan Limited**" in Moscow (hereinafter - the Branch of the Company) , registered at the address : Building 2, 5, Diegtiarnyy Lane, Moscow, but actually located at the address: Building 2, 13, Staropimenovskiy Lane, Moscow, acting in the interests of the mentioned Representative Office, and **with unidentified persons** on the joint commission of actions aimed at tax evasion from the organizations-taxpayers, by including **wittingly false information to tax returns**, using the laws of the Russian Federation on concessionary taxation, namely, that the Law of the Russian Federation from 27.12.1991 № 2116-1 "On income **taxes of enterprises and organizations**" (as amended from 09.05.2001), the rate of income tax paid to the federal budget, is set at 11 %; the income tax is paid to the budgets of the constituent territories of the Russian Federation according to the rates established by the legislative (representative) bodies of constituent territories of the Russian Federation, in the amount of not more than 19 %; the income tax is paid to the local budgets according to the rates established by the representative bodies of the

local government, in the amount of not more than 5 %; in accordance with Paragraph 2 of Article 6 of the same Law, a benefit for this tax is provided in the form of reducing rates of income tax paid to the federal budget by 50 % , i.e. at the amount of 5.5% of the **taxable income for enterprises and organizations if disabled people make up at least 50 % of the total number of employees.**

With these purposes, **Magnitskiy developed a plan of the crime,** according to which he found **some unidentified persons with special knowledge in the field of accounting,** tax accounting, stock market and the relevant legislation of the Russian Federation. After that, in **1998,** the unidentified persons established, incorporated and registered in the tax accounting the LLC "Dalniaya Step" INN 0814099824 and the LLC "Saturn Investments" INN 0814103679 located: Room 15, 301, Lenina Street, City of Elista, Republic of Kalmykia, Russian Federation, which are tax- and feepayers obliged to calculate and pay the legally established taxes and fees within the time specified in Paragraph 2 of Art. 15 of the Federal Law from 21.11.1996 № 129- FZ "On Accounting" and Paragraph 3 of Article 8 of the Law of the Russian Federation from 27.12.1991 № 2116-1 "On income taxes of enterprises and organizations", according to the annual accounts within ten days from the date fixed for the submission of accounting reports for the past year - within 90 days from the end of the year, in this case, **up to April 10, 2002.**

The Resolution № 2 of the sole participant of the LLC "Dalniaya Step" on June 8, 1998 and the Resolution № 2 of the sole participant of the LLC "Saturn Investments " on June 8, 1998 appointed **Browder the Director General** of each company since June 9, 1998, as well as the sole executive body of each company.

In accordance with Art. 6 of the Federal Law of 21.11.1996 № 129- FZ "On Accounting", Browder was responsible for the timely provision of complete and accurate accounts, for tax payments in corpore, for law compliance during financial and business transactions, as well as reporting of the tax declaration and other documents necessary for tax control to the tax authority, the reporting of which is mandatory in accordance with the legislation of the Russian Federation on taxes and fees; according to the Charters he had the powers to fulfill the current management of the Companies; to act without a power of attorney on behalf of the Companies, to represent its interests and make deals; to dispose of the Company's property, including money on the Company's bank accounts; to issue orders for the appointments of the Company's employees, their transfer and dismissal, to issue orders and to give instructions obligatory for all employees of the Companies.

In violation of Art. 57 of the Constitution of the Russian Federation, Articles 3 and 23 of the Tax Code of the Russian Federation, **Browder together with Magnitskiy and unidentified persons negotiated an evasion of legally established taxes and fees by including wittingly false information to tax returns on the application of tax benefits in accordance with the above-mentioned legal texts.**

Furthermore, **Magnitskiy, who was not an official employee** of the LLC "Dalniaya Step" and the LLC "Saturn Investments", acting in pursuance of the common goal of tax evasion, during the period from the beginning of 1997 to March 29, 2002, being aware that these Companies are incorporated in the Republic of Kalmykia, of the nature of their business activity, of its membership and working people, organized the accounting management of the Companies by unidentified persons, supervised their activities, as well as contributing to the commission of the crime, provided the execution of initial and accounting documents with **false information about the employment of disabled people in the Companies,** i.e. the documents that serve as bases for the preparation of tax returns, and with the intention to create the appearance of compliance with the above-mentioned legal texts on taxation, both personally and by giving instructions to unidentified accomplices, **found some residents of Elista unaware of the criminal plans** and the final result, such as Vankayev S.S., Tsediyeve V.N., the Chairman of the Association of Veterans of the war in Afghanistan and personally acquainted with a lot of disabled people, Biatkiev V.A., who personally gave their

consent for the fictitious employment in the LLC "Saturn Investments" and attracted other disabled people.

In accordance with the gained agreement, Magnitskiy and unidentified persons have developed labor contracts and staff lists of the LLC "Dalniaya Step" and the LLC "Saturn Investments", according to which the average number of the employed disabled people was not less than half of the total number of employees of the Companies.

After that Browder, Magnitskiy and unidentified persons, wittingly aware that no work will be performed by the disabled people, without creating jobsites for them, organized with the help of Vankayev S.S., Tsedieyev V.N., Biatkiev V.A. the signing of the labor contracts about hiring for positions in analytical departments the disabled employees Mikuliayeva I.S. and Bukayev A.E. to the LLC "Dalniaya Step", and the disabled employees Byatkiyeva V.A., Bukayeva O.E., Badykov E.Y. , Sumyanov V.V. to the LLC "Saturn Investments", each of whom had a permanent jobsite, started new employment records , allegedly confirming their employment to the Companies and organized their signing by unidentified persons, organized the signing of the labor contracts and staff lists, on one hand on behalf of the Director General of the Companies Browder and on the other hand by the disabled people Mikuliayeva I.S. and Bukayev A.E.,

Byatkiyeva V.A., Bukayeva O.E., Badykov E.Y. , Sumyanov V.V.

Thus, the staff of each Company consisted of the Director General Browder and disabled employees of the analytical department of this Company, who practically didn't perform their work duties.

Then, copies of personal documents of Mikuliayeva I.S. and Bukayev A.E., Byatkiyeva V.A., Bukayeva O.E., Badykov E.Y., Sumyanov V.V., including those confirming their disability, labor contracts and staff lists of the Company at the direction and under the guidance of Magnitskiy were used personally by him as well as by unidentified persons to establish and keep the accounting, tax reporting, and to justify the use of the reduced rate of income tax paid to the federal budget, in relation to the LLC "Dalniaya Step", as well as to the LLC "Saturn Investments".

In addition, Browder and Magnitskiy, who directed the activities of unidentified persons concerning the accounting and tax records and the preparation and filing of tax returns of the LLC "Dalniaya Step", as well as to the LLC "Saturn Investments", in the same period and place negotiated to participate in the actions aimed at tax evasion from the organizations-taxpayers, by including wittingly false information to tax returns, using the laws of the Russian Federation and the Republic of Kalmykia on concessionary taxation, namely, that the Law of the Russian Federation from 27.12.1991 № 2116-1 "On income taxes of enterprises and organizations" (as amended from 09.05.2001); the income tax is paid to the budgets of the constituent territories of the Russian Federation according to the rates established by the legislative (representative) bodies of constituent territories of the Russian Federation, in the amount of not more than 19 %; the income tax is paid to the local budgets according to the rates established by the representative bodies of the local government, in the amount of not more than 5 %; Paragraph 9 of Art. 6 of the Law provides the representative bodies of local government with the right to establish additional tax benefits for certain categories of taxpayers up to the amount of the tax that shall be paid to their budgets;

Article 3 of the Law of the Republic of Kalmykia № 12-II-3 from 12.03.1999 "On tax benefits to enterprises investing in the economy of the Republic of Kalmykia" (as amended from 18.01.2001) provides with the benefit in the form of full exemption from income tax payable to the budget of the Republic of Kalmykia (at the rate of 19%) companies declared those which invest in the economy of the Republic of Kalmykia and relevant to the investment criteria, and the representative bodies of local government of the Republic of Kalmykia can set similar benefits in terms of payments paid to local budgets;

According to Article 2 of this Law of the Republic of Kalmykia, companies engaged in the investment to the economy of the Republic are, in particular, profit and non-profit organizations established in accordance with the laws of the Russian Federation on the territory of the Republic after the enactment of the Law, regardless of the place of origin of the capital, including those involving foreign individuals and legal entities that are not subsurface users on the territory of the Republic; registered as a company engaged in the investment in the economy of the Republic of Kalmykia, under the Ministry of Investment Policy of the Republic of Kalmykia (hereinafter the Ministry); the investment of enterprises to the economy of the Republic of Kalmykia satisfy the criteria of the Ministry;

the Resolution № 7 of Elista City Council from 25.01.2001 "On tax benefits to companies investing in the economy of the Republic of Kalmykia", provides with the benefit in the form of full exemption from income tax payable to the budget of the city of Elista (at the rate of 5%);

Orders of the Ministry № 3-RP/SM/15 from 15.03.1999 and №4-rp/SM/20 from 20.04.1999 establish that the enterprises are considered investors subject to the investing in investment projects, according to the list and volumes specified in Annex 1 to the Order from 15.03.1999, one of which was the investment project "Establishment and further development of the business center within ATOOS "City Chess", providing for its development and for the establishment within its territorial boundaries of business center with the aim to involve Russian and foreign investors to the Republic; the total investment requirement was in the range of 120,000,000 U.S. dollars, which at the rate of the Russian ruble on 15.03.1999 amounted to the sum of 2,774,400,000 rubles; the form of cooperation, giving the grounds for the use of tax benefit for the full exemption from income tax in the regional and local budgets to the organizations that accepted the specified offer, provided the transfer of funds in the amount of not less than 1000 rubles, as well as the celebration and the implementation of the investment contract and the additional investment agreement defining the subsequent total investment amount; procedure, amount and terms of investment payments; mutual rights and obligations of the OJSC "Kalmykskiy business-center" and similar organizations.

Acting for these purposes, knowing for sure that the organizations would lose the right to benefits under Part 1 of Art. 3 of the Law of the Republic of Kalmykia № 12-II-3 from 12.03.1999 "On tax benefits to companies investing in the economy of the Republic of Kalmykia", in case of unconformity to the investment criteria, for the purpose of income tax evasion, they sent the application to the Ministry on August 17, 1999 to register the LLC "Dalniaya Step" and the LLC "Saturn Investments" as companies that invest in the economy of the Republic of Kalmykia.

On August 18, 1999 by the payment orders № 63 and № 65 to the bank account №0702810800000000265 of the OJSC opened in the Commercial Bank "National Clearing Bank ", they have made investment payments in the amount of 1,000 rubles each, accepting (taking) the offer of the OJSC "Kalmykskiy business-center" issued on March 19, 1999, which does not contain the essential terms of the contract for the investment in the project "Establishment and further development of the business center within the administrative territorial unit with special status "City Chess" (hereinafter ATOOS "City Chess").

On June 15, 2000 on the basis of these documents, the LLC "Dalniaya Step" and the LLC "Saturn Investments" are put to the register of companies that invest in the economy of the Republic of Kalmykia by the Ministry, under the numbers B-00303 and B-00330, respectively.

Furthermore, being able to exploit the benefits of income tax, subject to the fulfillment of statutory obligations and compliance with the criteria of investment, Browder, Magnitskiy and unidentified persons in violation of the above-mentioned legal texts in the period did not make any investments in the construction and development of the business center or sign additional investment agreements from August 18, 1999 to March 29,2002, as a result neither the LLC "Dalniaya Step" nor the LLC "Saturn Investments" did not meet all the criteria defined by the Ministry for the enterprises registered as investors.

- Taking advantage of the conditions created by them for tax evasion in relation of the profits gained from the activity of the LLC "Dalniaya Step" and the LLC "Saturn Investments", in pursuance of the common criminal intent and acting in accordance with a

previous concert on tax evasion, knowing wittingly that during the year 2001, the average number of disabled people in the LLC "Dalniaya Step" and the LLC "Saturn Investments" was less than 50%, the Companies do not invest in the economy of the Republic of Kalmykia and do not meet all the criteria of investment, Magnitskiy, who actually directed the activities and acted the Chief Accountant of the LLC "Dalniaya Step" and the LLC "Saturn Investments", being in the office of the branch of "Firestone Duncan Limited" in Moscow located Building 2, 3, Staropimenovskiy lane, from 1 January, 2001 to 29 March, 2002 together with unidentified partners, with the knowledge of Browder, concluded the following: "Tax calculation (tax bill) on the basis of actual value profit for the year 2000" (annex No. 9 to the regulations of Ministry for Taxes and Levies of the Russian Federation No. 62 dd. June the 15th, 2000) -that is an accounting document that is the basis for calculation and payment of taxes and fees of "Dal'nyaia Step", LLC, in which records about profits tax base are introduced in the amount of 1 082 409 577 rubles; as well as false facts: into the information field 6 "profit tax rate - in total %", including paragraph "a" of the field "federal budget" (the amount paid to the budget of Russian Federation) introduced a rate of 5.5% instead of 11% and calculated the tax to pay in the amount of 59 532 527 rubles instead of 119 065 053 rubles, having defeated profit taxes to be paid to the federal budget in the amount of 59 532 526 rubles; into the paragraph "6" "into the budgets of the republics within Russian Federation, budget of areas, regions and the cities of Moscow and St. Petersburg, autonomous entities" (the amount paid to the budget of the Republic of Kalmykia), introduced tax rate 0% instead of 19% and the calculated due and payable tax amount 0 rubles instead of 205 657 820 rubles, having defeated profit taxes to be paid to the budget of Republic of Kalmykia (regional budget) in the amount of 205 657 820 rubles; into the paragraph "B" "to the budgets of regions, cities and districts in the cities, towns, rural settlements" (the amount paid to the budget of the municipality), introduced a rate 0% instead of 5%, calculated due and payable tax amount 0 instead of 54 120 479 rubles, having defeated profit taxes to be paid to the budget of Elista (local budget) in the amount of 54 120 479 rubles, that is, calculated the profit tax to pay to "Dal'nyaia Step", LLC in the amount of 59 532 527 rubles instead of 378 843 352 rubles, having defeated profit taxes to be paid in the amount of 319 310 825 rubles, that is in especially big amount;

- "Tax calculation (tax bill) on the basis of actual value profit for the year 2001" (annex No. 9 to the regulations of Ministry for Taxes and Levies of the Russian Federation No. 62 dd. June the 15th, 2000)-that is an accounting document that is the basis for calculation and payment of taxes and fees of "Saturn investments", LLC, in which records about profits tax base are introduced in the amount of 689 100 639 rubles; as well as false facts: into the information field 6 "profit tax rate - in total %", including paragraph "a" of the field "federal budget" (the amount paid to the budget of Russian Federation) introduced a rate of 5.5% instead of 11% and calculated the tax to pay in the amount of 37900535 rubles instead of 75 801 070 rubles, having defeated profit taxes to be paid to the federal budget in the amount of 37 900 535 rubles; into the paragraph "6" "into the budgets of the republics within Russian Federation, budget of areas, regions and the cities of Moscow and St. Petersburg, autonomous entities" (the amount paid to the budget of the Republic of Kalmykia), introduced tax rate 0% instead of 19% and the calculated due and payable tax amount 0 rubles instead of 130 929 121 rubles, having defeated profit taxes to be paid to the budget of Republic of Kalmykia (regional budget) in the amount of 130 929 121 rubles; into the paragraph "B" "to the budgets of regions, cities and districts in the cities, towns, rural settlements" (the amount paid to the budget of the municipality), introduced a rate 0% instead of 5%, calculated due and payable tax amount 0 instead of 34 455 032 rubles, having defeated profit taxes to be paid to the budget of Elista (local budget) in the amount of 34 455 032 rubles, that is, calculated the profit tax to pay to "Saturn investments", LLC in the amount of 37 900 535 rubles instead of 241 185 224 rubles, having defeated profit taxes to be paid in the amount of 203 284 689 rubles, that is in especially big amount.

After which Magnitsky, having known about falsity of information introduced to these tax bills in the area of application of relief for the payment of profit tax by societies organized the tax bills to be signed by unidentified accomplices on behalf of the Director General of "Distant steppe", LLC and "Saturn investments", LLC Browder and tax bills to be given to the inspection of Ministry for Taxes and Levies of the Russian Federation in Elista city of Republic of Kalmykia on the 29th of March, 2002.

As the judicial examination of the criminal case against Mr Browder is performed in the order of items 4 and 5 of article 247 of the RF Cr.P.C. his attitude towards the charge was not clear up, however, from examined submission of accused and his defence lawyers at judicial sitting follows that Browder does not acknowledge his guilt in alleged to him crime, the present criminal case does not contain any evidences of illegal acts; criminal procedure is essentially a tool of pressure on him and Magnitsky, in connection with their position to the stealing of assets of organizations related to "Hermitage Capital Management", to which law enforcement officials are accessorial according to the opinion of defence.

Judicial examination of criminal case concerning Magnitsky is performed in compliance with legal proposition of decree of Constitutional Court of the Russian Federation No. 16-II dd. 14.07.2011.

It is follows from examined evidences of Magnitsky at judicial sitting that he did not acknowledge his guilt in alleged to him actions and when final charge was brought he explained that criminal procedure against him was rather directed not to achieve aims, improved with the article 6 of RF Cr.P.C. than it was a retaliatory measure with the aim to punish for help which he (Magnitsky S.L.) rendered to his client and which concerned money funds stealing fact finding, which belonged to part of firms - "Reland" LLC, "Mahaon" LLC and "Parfenion" LLC. In the course of providing this assistance, he (Magnitsky S.L.) knew about possible involvement in the stealing of the listed companies of officials of Ministry of the Interior of Russia, and also that the stolen companies were later used by lawbreakers to steal from the State Treasury of taxation in the amount of \$ 5.4 billion. rubles, previously paid by these Companies at the time when they were controlled by his client. So in 2007, the institution of criminal proceedings was organized on the basis of pointless facts, then the house-check of the office of "Firestone Duncen" was performed. During the searches, officials of Ministry of the Interior confiscated documents and presses of «Reland» LLC, «Mahaon» LLC and «Parfenion», LLC. Further, the officials of Ministry of the Interior of Russia and other persons using these documents had rebooked the listed above companies in assumed names, they are - Markelova V.A. , Hlebnikova V.G. and Kurochkina V.N. The last, with the participation of the officials of Ministry of the Interior of Russia had fabricated documents on return from the budget funds in the amount of 5.4 billion rubles paid in taxes by the companies "Reland," "Mahaon" and "Parfenion". When he (Magnitsky S.L.) knew about listed above stealing, he gave evidences concerning involvement to this crime of the officials of Ministry of the Interior to the investigator of Investigation Committee in RF public prosecution office. That is why, the present criminal proceedings against him (Magnitsky S.L.) is the revenge for giving pointed evidences.

In addition, Magnitsky explained that he had not negotiated neither with Browder, nor any other persons about joint actions aimed at tax evasion of corporate taxpayers - "Dal'nyaia Step'", LLC and «Saturn investments", LLC; he did not organize this crime, did not receive any instructions and requests from Browder and others to develop a plan to perform a crime; he was not related to registration^{and} and a bringing on charge "Dal'nyaia Step' ", LLC and "Saturn investments", LLC, did not carry out actual administration and management of the activity of listed juridical persons; "Dal'nyaia Step'", LLC and "Saturn investments", LLC legally took the advantage of the discount on payment of income tax for a year, because in these societies more than 50% of persons with disabilities worked, who had been hired in accordance with the requirements of the present legislation- an employment contract was signed with each disabled person, the Director of the societies pointed out by Browder had issued orders about hire which

each employee was read and understood. The applications about the work in the societies for the disabled was the main place of work were received, that was reflected in the employment contracts; the notes about employment were made in the given by disabled persons labor books, and to individuals who had provided information that, prior to employment in "Dal'nyaia Step", LLC and «Saturn investments", LLC they had no seniority, new employment books were made; persons with disabilities were hired as employees of analytical departments for work at home that did not require creation of new working places; persons with disabilities received under the employment contract salaries distributed to bank accounts given by the disabled; workers with disabilities performed the work, which fully met the employer, their work was to monitor the changes in the legislation of Republic of Kalmykia and, if necessary, to prepare reports; he did not organize the signing of work books and other documents on behalf of Browder by unidentified persons and did not use the copies of personal documents of disabled workers, including confirming the disability, employment contracts and staffing for the establishment and maintenance of accounting, tax reporting and substantiation of lowering income tax rates; «Saturn investments", LLC and "Dal'nyaia Step", LLC corresponded to all the requirements, presented to companies investing in the economy of the Republic of Kalmykia, the societies received corresponding certificates and have been entered in the register of companies which invested in the Republic of Kalmykia; he did not send an application concerning registration of "Dal'nyaia Step", LLC and "Saturn investments", LLC as investing organizations, as well as did not send payment orders No. 63 and 65; the registration of the listed companies in the Ministry of Investment Policy of the Republic of Kalmykia corresponds to all the requirements of the legislation necessary for the legitimate use of the relief by taxpayers; he did not composed or introduced any false facts into "tax calculation (tax bill) on the basis of actual value profit for the year 2001" neither with knowledge of Browder nor with others of his own initiative. "Saturn investments", LLC and "Dal'nyaia Step", LLC did not organize the signing of tax bills of the listed societies by anyone on behalf of Browder and their representation to the tax office on March the 29th, 2002 .

However, the guilt of Browder in performing given in the descriptive part crimes of present judgement is proved with the following evidences.

The witness Esipov I.V. gave testimony in the court that in 1995-1996 he and Magnitsky worked for company "Firestone Duncan", the activity of which involved providing auditing, legal services, accounting, as well as advice in different economic and legal issues. Approximately in the second half of 1996 Browder W.F. became a client of the company, he was interested in registering a big number of Russian citizens as Russian legal entities and representatives of foreign companies at the territory of the Russian Federation, paying chartered capital and submitting accounting and tax reporting. The bills for the Firestone Duncan company were referred to Browder and paid by the Hermitage Capital company. All accounting and tax reporting of the organizations established in behalf of Browder was submitted to tax authorities through the Firestone Duncan company. After his discharge from Firestone Duncan the responsibility for providing foreign as well as Russian clients with auditing services was taken by Magnitsky. Witness testified that approximately in 2002 he met Magnitsky not far from his new apartment in Pokrovka St. in Moscow. During the meeting Magnitsky told him about conducting active work in the Kalmykia Republic, where very convenient and profitable tax benefits are provided at formal use of disabled people employment and where substantial tax benefits can be received for paying 1000 rubles to the republic budget.

Witness Ponomarev K.A. testified in court that he knew Magnitsky from studying at G.V. Plekhanov Russian Academy of Economics. Later they began to work together, including in Firestone Duncan. The witness can characterize him as a highly qualified expert who knows the legislation on taxes and auditing very well, so his job in the company was in fact heading the audit department responsible for organization of accounting for clients and audit reporting.

Since 1996 Firestone Duncan has got a new client: headed by Browder W.F. the Hermitage Capital company which task was to buy shares of the largest Russian strategic enterprises. "Firestone Duncan" developed the scheme of buying shares at inner prices and their subsequent selling to foreign companies at market prices for foreign buyers, and also a variety of tax optimization schemes were developed, including the use of disabled people employment as that provided tax rate reduction. At the meetings and negotiations where Browder, Magnitsky were present the latter expressed his negative opinion about the scheme, explaining that though it is formally consistent with the Russian legislation, but in fact is illegal, because disabled people do not really participate in the company work, many of them have a lot of labor books and "main" jobs.

By agreement with Browder about 20-30 employees of Firestone Duncan LLC were registered as Russian legal entities, these staff members were appointed directors. Firestone Duncan LLC provided services in audit, accounting and tax records for all the companies of Hermitage Capital. According to the witness, after he and Esipov I.V. were dismissed from Firestone Duncan LLC Magnitsky became responsible for providing audit and tax services to both foreign and Russian clients, he was in charge of all accountants and auditors of Firestone Duncan LLC and personally reported on progress to Browder. The witness testified that later while communicating with Magnitsky he learned that despite the initial negative opinion, the latter implemented previously developed schemes of tax evasion.

As follows from the records and registration files confiscated from the Interdistrict Inspection of the Ministry of Taxes and Charges of the Russian Federation in the Kalmykia Republic –

Dalnyaya Step LLC was registered under the regulation of the State Registration Chamber of the Kalmykia Republic №17 of 30.04.1998 №E-HH-60 with the location: the Kalmykia Republic, Elista town, 301 Lenina St., r. 15, TIN 0814099824 and according to the decision №2 of the sole participant of Dalnyaya Step of 08.06.1998 starting from 09.06.1998 Browder W.F. is appointed general director of the company;

Saturn Investments LLC was registered under the regulation of the State Registration Chamber of the Kalmykia Republic №1125 of 22.05.1998 №E-U-3542 with the location: the Kalmykia Republic, Elista town, 301 Lenina St., r. 15, TIN 0814103679 and according to the decision №2 of the sole participant of Saturn Investments of 08.06.1998 starting from 09.06.1998 Browder W.F. is appointed general director of the company;

the copies of offers issued by Kalmytsky Business Center JSC on March 19, 1999 state that one of them is offered to invest in building and developing Kalmytsky business center within the administrative-territorial unit with special status "City Chess", accepting it by implementation of minimum investment of 1,000 rubles, not subject to VAT, while the other one is offered to avail itself of a complex set of stated secretarial services costing U.S.\$ 300 subject to VAT per quarter at the exchange rate of the Russian Federation Central Bank for the payment date;

as follows from the copies of payment orders from August 18, 1999 № 63 and № 65 Dalnyaya Step LLC and Saturn Investments LLC, respectively, have made investment payments of 1,000 rubles each, to the account number 4070281080000000265 of Kalmytsky Business Center JSC opened in Commercial Bank "National Clearing Bank";

according to the statements by the general director of Saturn Investments LLC and Dalnyaya Step LLC Browder W.F. of August 17, 1999 in the IIP RK, he asks companies to be registered as those which invest in the economy of the Kalmykia Republic, in accordance with the Law of the Kalmykia Republic "About tax benefits for companies investing in the economy of the Kalmykia Republic", pointing out that he is familiar with the investment criteria;

according to "Calculation (tax declaration) of the tax on the actual profit for 2001" (the annex №9 to the instruction of the Ministry of Taxes and Charges of the Russian Federation of June 15, 2000 № 62) presented to inspection on March 29, 2002 by Dalnyaya Step JSC, the taxable base on an income tax makes 1 082 409 577 rubles, in the point "a" of the section 6

“profit tax rate – total in %”, – “the federal budget” the rate of 5,5% is inserted and the tax sum 59 532 527 rubles is calculated to payment; in the point “b” “to budgets of the republics as parts of the Russian Federation, budgets of krais, regions, the cities of Moscow and St. Petersburg, autonomous unities” the rate of 0% and the tax sum of 0 rubles calculated to payment is stated; in the point “c” “to the budgets of districts, cities, districts in the cities, settlements, villages” the rate of 0% and the sum of a tax of 0 rubles calculated to payment is put, and total payment of a profit tax is 59 532 527 rubles;

according to, “Calculation (tax declaration) of a tax on actual income for 2001” (the annex №9 to the instruction of the Ministry of Taxes and Charges of the Russian Federation of June 15, 2000 №62) Saturn Investments JSC which has been also presented to inspection on March 29, 2002, the taxable base on an income tax makes 689 100 639 rubles; in the point “a” of section 6 “a profit tax rate –total in%”, including -“ federal budget” included rate 5.5% and calculated the amount of tax payable 37,900,535 rubles in paragraph “b” of “in the budgets of the republics of the Russian Federation, the budgets of regions, provinces, cities Moscow and St. Petersburg autonomous entities” included rate 0% and calculated the amount of tax payable 0 rubles in paragraph “c” of “the budgets of regions, cities, neighborhoods in cities, towns, villages,” included rate 0% and calculated to the amount of tax payable 0 rubles, and all numbered to income tax 37,900,535 rubles.

According on expert conclusions №111183 dated 14.01.2009, signatures on behalf of U. Braudera, images of which are located in the settlement (tax return) tax on actual profit for 2001, LLC “Distant Steppe” on the 3rd sheet per line, “The head”, the power of attorney dated 10.09.2002 issued by the LLC “Distant Steppe” addressed to Magnitsky S.L. over the words “William Browder is the General Director of LLC “Distant Steppe”- performed probably by U.F. Browder.

According on expert conclusions № 4410Э dated 03.06.2009, signatures, images of which are located in the settlement of the sales tax for the 4th quarter 2001 (adopted by the IMTL of the Russian Federation for the city Elista, January 15, 2002) per line, “The head”, in the calculation on the advance payments on unified social tax (contribution) for organizations acting as employers, LLC “Distant Steppe” per November 2001 at the 3rd sheet in the “confirm that details are correct:” per line “The head of organization”; per line, “The head of organization”, in the declaration of the value added tax for the 4th quarter of 2001, LLC “Distant Steppe” on the 1st sheet in the “confirm the correctness of the information referred to in this declaration: January 20, 2002” per line “Elefterius Filippou” and in the “confirm the correctness of the information referred to in this declaration: January 20, 2002” per line “(signature)” to the right of the line “(name of the chief accountant) on sheets 02-10, in the calculating on advance payments on unified social tax (contribution) for organizations acting as employers, LLC “Distant Steppe” per December 2001 at the 3rd sheet in the “confirm that details are correct:” per line “The head of organization” and on the 4th sheet per line “The head” - performed probably by Magnitsky S.L.;

From the conclusion of the expert №5017Э dated 17.06.2010, conducted the forensic graphologic examination, signatures on behalf of Browder U. F. on the accounting balance-sheet, LLC “Distant Steppe” at December 31, 2001 per line “The head” in the 4 - the sheet, statement of the profit and loss account for 2001, LLC “Distant Steppe” per line “The head” on the 2nd sheet, the report on changes in equity for the year 2001, LLC “Distant Steppe” per line “The head” on the 2nd sheet, statement of cash flows for 2001, LLC “Distant Steppe” per line “The head” on the 2nd sheet; Appendix to the Balance Sheet, LLC “Distant Steppe” for 2001 per line “The head” on the 5th sheet, certificate of how to determine the information which is displayed on line 1 “Calculating tax on actual profit” for 2001, LLC “Distant Steppe” per line “The head of the enterprise (organization)” on the 5th sheet; calculating the additional payments to the budget (refunds from the budget), calculated on the basis of the amounts of surcharges (decrease) in the profit tax and advance payments of the tax-adjusted discount rate of the Central Bank of the Russian Federation for the use of bank loans for the 4th quarter of 2001,

LLC "Distant Steppe" per line "The head", calculating on the property tax for businesses in 2001, LLC "Distant Steppe" per line "10 William Browder" on the 1st sheet under "Confirm the validity and completeness of the information provided on this page:" and per lines, "Confirm the validity and completeness of the information provided on this page:" on pages 2-9; Declaration for Tax on road users in terms of the territorial road fund for 2001, LLC "Distant Steppe" per line "The head", the declaration Income tax on vehicle owners for the 4th quarter 2001, LLC "Distant Steppe" per line "The head"; calculating of 10 percentage charge from the payment of the actual environmental pollution to the federal budget of the Russian Federation for the 4th quarter of 2001, LLC "Distant Steppe" per line "The head"; calculating amount of the fee for the use of the names "Russia", "Russian Federation" and of words and phrases formed on the basis of them for the 4th quarter of 2001, LLC "Distant Steppe" per line "Manager", calculating of tax on advertising for the 4th quarter of 2001 LLC "Distant Steppe" per line "The head"; certificate of the payment of income and tax withholding on income of foreign legal entities from sources in the Russian Federation for the 4th quarter of 2001, LLC "Distant Steppe" per line "the head"; calculating amount of the fee for the use of the names "Russia", "Russian Federation" and of words and phrases formed on the basis of them for the 4th quarter of 2001, LLC "Distant Steppe" per line "Manager", calculating of tax on advertising for the 4th quarter of 2001 LLC "Distant Steppe" per line "The head"; certificate of the payment of income and tax withholding on income of foreign legal entities from sources in the Russian Federation for the 4th quarter of 2001, LLC "Distant Steppe" per line "The head"; calculating of the tax on income earned on government securities of the Russian Federation, government securities of subjects of the Russian Federation and the Russian securities and securities of local authorities will calculate and pay to their owners for 2001, LLC "Distant Steppe" per line "The head"; the explanatory note to the financial statements, LLC "Distant Steppe" for the year 2001 under the printed text, "The head of LLC "Distant Steppe" on the 2nd sheet; calculating of the tax on income earned on the shares owned by the company for the year 2001, LLC "Distant Steppe" per line "The head"; tax return for the unified social tax (contribution) for 2001, LLC "Distant Steppe" per line "The head is William Browder"; information about taxpayers, LLC "Distant Steppe" dated 1 February 2002 per lines "signature" under the text " Confirm the validity and completeness of the information provided on this page:" on the 1st and 2nd sheets; paysheet for the Social Insurance Fund of the Russian Federation for the first 9 months of 2001 per line "The head" on the 2nd sheet, calculating on advance payments on unified social tax (contribution) for organizations acting as employers for October 2001 (as amended) LLC "Distant steppe" per line "The head of organization (a separate division of the organization)," on the 3rd sheet, the accounting balance-sheet at 1 October 2001, LLC "Distant steppe" per line "The head" on the 4th sheet, statement of the profit and loss account for 9 months of 2001, LLC "Distant Steppe" per line "The head" on the 2nd sheet; certificate of how to determine the information which is displayed on line 1, "Calculating of tax on actual income" for January - September 2001, LLC "Distant Steppe" per line "The head" on the 3rd sheet; calculating (tax return) tax on actual income for January - September 2001, LLC "Distant Steppe" per line "The head" on the 2nd sheet; certificate on advance contributions tax to the budget based on the expected profit for the 4th quarter 2001, LLC "Distant Steppe" per line "The head"; calculating of the additional payments to the budget (the return of the budget), calculated on the basis of the amounts of surcharges (decrease) in income taxes and advance contributions tax adjusted for discount rate of the Central Bank of the Russian Federation for the use of bank credit for the 3rd quarter 2001, LLC "Distant Steppe" per line "The head"; calculating for property taxes Company for January-September 2001, LLC "Distant Steppe" per line "The head" on the 1st and 2nd sheets; Declaration for Tax on road users in terms of the territorial road fund in January-September 2001, LLC "Distant Steppe" per line "The head"; tax return with the vehicle owner for the 3rd quarter 2001, LLC "Distant Steppe" per line "The head"; calculating of the tax on income earned on government securities of the Russian Federation, government securities of subjects of the Russian Federation and the Securities local authorities will calculate

and pay to their owners for January-September 2001, LLC "Distant Steppe" per line "The head"; calculating of 10 percentage charge from the payment of the actual environmental pollution to the federal budget of the Russian Federation for the 3rd quarter of 2001, LLC "Distant Steppe" per line "The head"; calculating the amount of the fee for the use of the names "Russia", "Russian Federation" and of words and phrases formed on the basis of them for the 3rd quarter of 2001, LLC "Distant Steppe" per line "Manager"; calculating of tax on advertising for the 3 quarter 2001, LLC "Distant Steppe" per line "The head", certificate of the payment of income and tax withholding on income of foreign legal entities from sources in the Russian Federation for the 3rd quarter 2001, LLC "Distant Steppe", calculating of tax on income earned on the shares owned by the company for the first 9 months of 2001 the Company "Distant Steppe" per line "The head"; pay sheet for the Social Insurance Fund of the Russian Federation for the first 9 months of 2001 per line "The head" on the 2nd sheet, calculating on advance payments on unified social tax (contribution) for organizations acting as employers for September 2001 (as amended), LLC "Distant Steppe" per line "The head of the organization (a separate division of the organization)," on the 3rd sheet; calculating on advance payments on unified social tax (contribution) for organizations acting as employers for October 2001 LLC "Distant Steppe" per line "The head of the organization (a separate organizational unit), Declaration on the value added tax for the 3rd quarter 2001 LLC "Distant Steppe" per line "William Browder" on the 1st sheet and per lines "signature" under the text "confirm the correctness of the information referred to in this declaration:" on sheets 2-10; calculating on advance payments on unified social tax (contribution) for organizations acting as employers for August 2001, LLC "Distant Steppe" per line "The head of the organization (a separate division of the organization)," on the 3rd sheet;

calculating on advance payments on unified social tax (contribution) for organizations acting as employers for July 2001, LLC "Distant Steppe" per line "The head of the organization (a separate division of the organization)," on the 3rd sheet, accounting balance-sheet at 1 July 2001 , LLC "Distant Steppe" per line "The head" on the 4th sheet; statement of the profit and loss account for the six months of 2001, LLC "Distant Steppe" per line "The head" on the 2nd sheet; calculating of (tax return) tax on actual income for the January-June 2001, LLC "Distant Steppe" per line "The head" on the 3rd sheet, certificate of how to determine the information which is displayed on line 1 of "calculation of the tax on actual profit" for January-June 2001, LLC "Distant Steppe" per line "The head of the enterprise (organization)" on the 5th sheet; calculating of property taxes of the enterprise in January-June 2001, LLC "Distant Steppe" per lines "The head" on the 1st and 2nd sheets; Declaration for Tax on road users in terms of the territorial road fund in January-June 2001 LLC "Distant Steppe" per line "The head"; Declaration for Tax on owners of vehicles for the 2nd quarter 2001, LLC "Distant Steppe" per line "The head"; calculation of the tax on income earned on the shares owned by the company six months of 2001, LLC "Distant Steppe" per line "The head", certificate on advance contributions tax to the budget based on the expected profit for the 3rd quarter 2001, LLC "Distant Steppe" per line "The head ", calculating the amount of the fee for the use of the names "Russia", "Russian Federation" and of words and phrases formed on the basis of them for the 2nd quarter of 2001, LLC "Distant Steppe" per line "The head", calculating of tax on advertising for the 2nd quarter 2001 LLC "Distant Steppe" per line "Manager"; certificate of the payment of income and taxes withholding" and the income of foreign legal entities from sources in the Russian Federation for the 2nd quarter of 2001, LLC "Distant Steppe" per line "The head"; calculating the 10 percentage charge from the payment of the actual environmental pollution to the federal budget of the Russian Federation for the 2nd quarter of 2001, LLC "Distant Steppe," Declaration on the value added tax for the 2nd quarter 2001, LLC "Distant Steppe" per line "William Browder" on the 1st sheet and per lines "signature" under the text "confirm the correctness of the information referred to in this declaration:" on sheets 2-10"; calculating sales tax for the 2nd quarter 2001, LLC "Distant Steppe" per line "The head"; pay sheet for the Social Insurance Fund of the Russian

Federation for the 1st half of 2001, LLC "Distant Steppe" per line "The head" on the 2nd sheet, based on advance payments on unified social tax (contribution) for organizations acting as employers for June 2001, LLC "Distant Steppe" per line "The head of the organization (a separate organizational unit) on the 3rd sheet; calculating on advance payments on unified social tax (contribution) for organizations acting as employers for May 2001, LLC "Distant Steppe" per line "The head of the organization (a separate division of the organization) on the 3rd sheet, calculating on advance payments on unified social Income tax (contribution) for organizations acting as employers for April 2001, LLC "Distant Steppe" per line "The head of the organization (a separate division of the organization)," on the 3rd sheet; accounting balance-sheet at 1 April 2001, LLC "Distant Steppe" per line "The head" on the 4th sheet; statement of the profit and loss for the 1st quarter 2001, LLC "Distant Steppe" per line "The head"; calculating (tax return) tax the actual profit for January-March 2001, LLC "Distant Steppe" per line "The head" on the 3rd sheet, certificate of how to determine the information which is displayed on line 1 of "calculation of the tax on actual profit" for January-March 2001, LLC "Distant Steppe" per line "The head of the enterprise (organization) "on the 5th sheet; calculating of property taxes of the enterprise in January-March 2001, LLC "Distant Steppe" per line "The head" on the 1st and the 2nd sheets, Declaration for Tax on road users in terms of the territorial road fund in January-March 2001, LLC "Distant Steppe" per line "The head"; Declaration for Tax on owners of vehicles for the 1st quarter 2001, LLC "Distant Steppe" per line "The head"; calculating of 10 percentage charge from the payment of the actual environmental pollution to the federal budget of the Russian Federation for the 1st quarter 2001, LLC "Distant Steppe" per line "The head"; certificate of the payment of income and tax withholding on income of foreign legal entities from sources in the Russian Federation for the 1st quarter 2001, LLC "Distant Steppe" per line "The head"; calculating of the amount of the fee for the use of the names "Russia", "Russian Federation" and of words and phrases formed on the basis of them for the 1st quarter 2001, LLC "Distant Steppe" per line "The head", calculating additional payments to the budget (the return of the budget), calculated based on the amount of surcharges (decrease) in income taxes and advance payments of the tax adjusted for the discount rate of the Central Bank of the Russian Federation for the use of bank loans for the 1st quarter 2001, LLC "Distant Steppe" per line "The head"; certificate on advance contributions tax to the budget based on the expected profit for the 2nd quarter 2001, LLC "Distant Steppe" per line "The head"; calculating tax on income earned on government securities of the Russian Federation, the government securities of the subjects of the Russian Federation and the securities of authorities local government, is calculated and paid by their owners during January-March 2001, LLC "Distant Steppe" per line "The head" on the 2nd sheet; calculating of the tax on income earned on the shares owned to the enterprise 1st quarter of 2001, LLC "Distant Steppe" per line "The head"; calculating of the tax on advertising, LLC "Distant Steppe" for the 1st quarter of 2001 per line "The head", calculating of tax sales, LLC "Distant Steppe" for the 1st quarter 2001 per line "The head"; pay sheet for the Social Insurance Fund of the Russian Federation for the 1st quarter 2001, LLC "Distant Steppe" per line "The head" on the 2nd sheet; calculating on advance payments on unified social tax (contribution) for organizations acting as employers for March 2001 (as amended), LLC "Distant Steppe" per line "The head of the organization (a separate division of the organization)," on the 3rd sheet; tax return value added tax for March 2001, LLC "Distant Steppe" per line "William Browder" on the 1st sheet and per lines "signature" under the text "confirm the correctness of the information referred to in this declaration:" on sheets 2-10"; Declaration on the tax rate of 0 percent for March 2001, LLC "Distant Steppe" per line "William Browder" on the 1st sheet and per lines "signature" under the text "confirm the correctness of the information referred to in this declaration:" on sheets 2-7, calculating on advance payments on unified social tax (contribution) for organizations acting as employers for February 2001 (as amended), LLC "Distant Steppe" per line "The head of the organization (a separate division of the organization)" on the 2nd sheet; accounting balance-sheet of "Distant Steppe" on the 1st of January 2001 per line "The head" on the 4th sheet, certificate of advance contributions to the budget based on the expected profit, LLC "Distant Steppe" for the

1st quarter 2001 per line "The head", the explanatory note to the financial statements, LLC "Distant Steppe" for the year 2000, under the text "The General Director of the "Distant Steppe" per line "William Browder" on the 2nd sheet; the explanatory note to the financial statements, LLC "Distant Steppe" for the year 1999 under the text "The General Director of the "Distant Steppe" per line "William Browder" on the 2nd sheet, the list of employees authorized to transfer and receipt of the documents in the depository dated 12.09.2000 per line "signature of the head", the list of employees authorized to send and receive documents in the depository dated 04.06.2001 per line "signature of the head"; the list of employees authorized to send and receive documents in the depository dated 31.05.2001 per line "/U. Browder/" - performed by William Felix Browder.

According on expert conclusions № 9329Э dated 09.12.2010, signatures on behalf of the U.F. Browder, images of which are located in the payment order №136 dated 26.04.2001 in the amount of 50,258 rubles - additional tax payments first-quarter of 2001 (the payer "Saturn Investments" LLC – the receiver Federal treasury department of Ministry of Finance of the Russian Federation for Republic of Kalmykia (Inspectorate of the Ministry of Taxes and Levies of Russian Federation in Elista city of Republic of Kalmykia) on the first line below the text "marked by the bank as executed" in bank transfer order No. 177 from 19 of October 2001 for 25717 rubles – payment for additional estimation for profit tax (the payer "Saturn Investments" LLC – the receiver Federal treasury department of Ministry of Finance of the Russian Federation for Republic of Kalmykia (Inspectorate of the Ministry of Taxes and Levies of Russian Federation in Elista city of Republic of Kalmykia) n the first line below the text "marked by the bank as executed" – made by Brauder U.F.

Signature in the name of Brauder U.F. represented on bank transfer order No.135 from 26 of April 2001 for 684711,95 rubles -satisfaction of accounts payable for profit taxes payable first-quarter of 2001 (the payer "Saturn Investments" LLC – the receiver Federal treasury department of Ministry of Finance of the Russian Federation for Republic of Kalmykia (Inspectorate of the Ministry of Taxes and Levies of Russian Federation in Elista city of Republic of Kalmykia) on the first line below the text "marked by the bank as executed" was not made by Brauder U.F., someone else imitated the signature of Brauder U.F.

The abuse of profit tax relief for 2001 by "Dalnyaya Step" LLC was detected according to tax audit reports No. 15 for 24 of September 2004, No. 5 for 12 of August 2004. The part, paid to republic and municipal budget, does not match the criteria of investor.

The inspection act No.14 for 25 of November 2004 detected that "Saturn Investments" LLC does not match all criteria established by Ministry of investment policy of Republic of Kalmykia according to the letter No.395 from 29 of September 2004 from Ministry of investment policy of Republic of Kalmykia, and letter from Ministry No. 85 for 17 of February 2004 was not composed by its workers and was not consistent with reality that's why above mentioned company used the profit tax relief for 2001 illegally in part, paid to republic and municipal budget.

According to reports of discovery of indicia of crime for 30 of September 2004 and for 15 of September 2004, "Saturn Investments" LLC " and "Dalnyaya Step" LLC illegally bilk from profit tax payment during 2001 by abuse of profit tax relief part, paid to republic and municipal budget (as investor of economy of Republic of Kalmykia based on the law of Republic of Kalmykia for 12 of March 1999 No.12-II-3 "About tax relief for enterprises invested economy of Republic of Kalmykia").

In accordance with testimony of Lariev V. N., who worked in 2004 as senior state tax inspector at the department of field tax inspections of the Ministry of Taxes and Levies of Russian Federation in Elista city follows that he inspected "Saturn Investments" LLC in February-March for correct calculation and payment of profit tax for 2001, and drew up an Act No.10-16/323. Documents for inspection were presented to him by representative of the company. He sent an

inquiry to Ministry of investment policy of Republic of Kalmykia in course of inspection and he received in response the letter No.85 for 17 of February 2004 proved that the company matched the criteria established for investors and in accordance with it he made the conclusion at Propriety act of tax relief,paid to republic and municipal budget. Furthermore, set of documents proved propriety of tax relief stated the presence of disable workers at the company consequently, he reported about propriety of tax relief ,paidto republic budget. Also the witness gave testimony that he was informed about absence of "Saturn Investments" LLC in register of investors that was proved by inspection. When the witness tried to specify the circumstances of letter sent in respond to his inquiry, he cleared up that this letter was not sent by the Ministry, and the respond to another company was registered under this number.

According to extracted by Lariev V. N. documents from Ministry of investment policy of Republic of Kalmykia and of the Republic of Kalmykia Taxes and Levies Ministry Directorate with signature of Korobeynikova G. P. – deputy inspection director, it was sent the inquiry to Ministry of investment policy of Republic of Kalmykia for 10 of February 2004 No.10-20/4005/13 about correspondence of "Saturn Investments" LLC to status of investor company and actual investment payments that was responded in the name of Korobeynikova G. P. as positive, letter No. 85 for 17 of February 2004 signed by Ministry Golovanov V. N., that was mentioned in Act No.10-16/323.

As it appears from register of incoming and outgoing correspondence, the Ministry respond No.85 for 17 of February 2004 was sent to request of Republic of Kalmykia Taxes and Levies Ministry Directorate for 13 of February 2004 No. 08-21-1/1093 according "Zemstroyinvest" LLC.

According to experts' opinion No.289 for 15 of March 2005 and No. 844 for 16 of June 2005, conducted technically criminalisticinvestigation of letter No. 85 for 17 of February 2004 from Ministry of investment policy of Republic of Kalmykia in name of Korobeynikova G. P., symbols and black colored picture were made by copy machine with tabular form and is different than experimental sample by set of symbols and pictures on the form of Ministry of investment policy of Republic of Kalmykia.

In accordance with reply from Ministry of investment policy of Republic of Kalmykia No. 395 for 29 of September 2004, "Saturn Investments" LLC concluded investment agreement with JSC "Kalmytskiy Business Center" due to project "Managing and futher business center development withinadministrative unit with special status "City Chess" through offer acceptance for 19 of March 1999, but additional agreements with negotiations in respect of main parts of agreement were not concluded, consequently "Saturn Investments" LLC did not match established by Ministry criteria for investment company for Republic of Kalmykia.

According to testimony of witness Kiryukhina L.I. in the court, she worked as inspector at Tax Crime Directorate of the Ministry of Internal Affairs of Republic of Kalmykia and inspected financial and economic activity of "Dalnyaya Step" LLC in September 2004 that was reported at Act No. 15 for 24 of September 2004. Based on inspection results it was detected that company did not calculate and pay profit tax to republic and municipal budgets as a consequence of abuse of profit tax relief as investment company. It was detected based on the letter of Ministry of investment policy of Republic of Kalmykia No. 388 for 21 of September 2004. According to this letter, "Dalnyaya Step" LLC shall not be entitled for tax relief as provided for by Article 3, Law of Republic of Kalmykia. No. 12-11-3 for 12 of March 1999 "On profit tax relief for investors in economy of Republic of Kalmykia", because abovementioned company did not conclude additional Agreement and did not agree on essence of Agreement.

The witness Vishtal G. K. confirmed her preliminary investigation testimony, and gave evidence that she worked as tax inspectorat Russian Federation Taxation Ministry Directorate for Republic of Kalmykia in 2002 and performed tax inspection of "Dalnyaya Step" LLC for 2001. Based on inspection results it was detected that employed at the mentioned company disable workers were already officially employed at other companies, consequently, the tax relief ,paid

to republic budget was claimed illegally. Furthermore, the inquiry to Ministry of investment policy of Republic of Kalmykia about compliance with the requirements of "Dalnyaya Step" LLC with concept of investor to economy of Republic of Kalmykia in accordance with Law of Republic of Kalmykia "On profit tax relief for investors in economy of Republic of Kalmykia" was sent in scope of inspection. According to the respond of the Ministry, the company could not be entitled to tax relief from 1999 till 2002 as required by above mention Law of Republic of Kalmykia for 12 of March 1999.

In accordance with reply from Ministry of investment policy of Republic of Kalmykia No. 172 for 19 of April 2004 and No. 388 for 21 of September 2009 "Dalnyaya Step" LLC concluded investment agreement with JSC "Kalmytskiy Business Center" due to project "Managing and further business center development within administrative unit with special status "City Chess" through offer acceptance for 19 of March 1999 (investment payment for 18 of August 1999), but additional agreements with negotiations in respect of main parts of agreement were not concluded. From 1999 till fourth quarter of 2004 could not be entitled to tax relief, as required by above mention Law of Republic of Kalmykia for 12 of March 1999.

According to testimony of witness Sandzha-Goryaeva S. T., worked as chief accountant at "Kalmytskiy Business Center" JSC, follows that JSC "Kalmytskiy Business Center" was approved as accountable organization for accumulation and spend funds as per their intended purpose in scope of investment project "Managing and further business center development within administrative unit with special status "City Chess" and providing of administrative assistance. In this period at JSC "Kalmytskiy Business Center" annually produce two offers to provide investments in economy of Republic of Kalmykia with minimal investment amount 1000 rubles, no subject to VAT, and offer of administrative assistance cost 300 USD, is subject to VAT. Mentioned payments could be made in different ways. Ministry of investment policy of Republic of Kalmykia and Inspectorate of the Ministry of Taxes and Levies of Republic of Kalmykia authorized profit tax relief for the investment companies. Sandzha-Goryaeva S. T. did not deal with addition agreements with investment companies cause it was out of her job duties. As "Kalmytskiy Business Center" JSC informed, "Kalmytskiy Business Center" JSC and "Dalnyaya Step" LLC did not conclude investment agreement in 2001, wherefore there were not investment payments from companies for 2001.

According to extracted in scope of seizure at "Kalmytskiy Business Center" JSC on-line bank transfer orders and according to extracted in scope of seizure at "HSBC Bank (RR)" statements with primary payment documents of bank account Dalnyaya Step" LLC No.40702810500001100013 from 01 of January 1998 till 31 of December 2003, mentioned company made investment payment for development program "City Chess" in the amount of 1000 rubles, no subject to VAT, (on-line bank transfer order No.063 for 18 of August 1999) and made payments to "Kalmytskiy Business Center" JSC due to Agreement for 19 of March 1999 including VAT (on-line bank transfer orders No. 065 for 20 of August 1999 in the amount of 7266 rubles; No. 009 for 29 of October 1999 in the amount of 7827 rubles; No. 075 for 07 of April 2000 in the amount of 8604 rubles; No. 085 for 11 of August 2000 in the amount of 8310 rubles; No. 090 for 23 of August 2000 in the amount of 8313 rubles; No. 4 for 15 of January 2001 in the amount of 8505 rubles; No. 7 for 12 of January 2001 in the amount of 8517 rubles; No. 21 for 06 of June 2001 in the amount of 8748 rubles; No. 23 for 13 of July 2001 in the amount of 8763 rubles.

According to extracted in scope of seizure at "HSBC Bank (RR)" statement with primary payment documents of bank account Dalnyaya Step" LLC No.40702810200001100012 from 01 of January 1998 till 31 of December 2003; and expended cash flow statement for account "Kalmytskiy Business Center" JSC No. 407028108000000000265 from 30 of January 2000 till 20 of February 2003 extracted at "National Clearing Bank" LLC (commercial bank), mentioned company made investment payment for development program "City Chess" in the amount of 1000 rubles, no subject to VAT, (on-line bank transfer order No.65 for 18 of August 1999, and paid quarterly services of "Kalmytskiy Business Center" JSC in amount of 7 266 rubles,

included VAT (on-line bank transfer order No.67); 8 604 rubles, included VAT (on-line bank transfer order No.89); 8 310 rubles, included VAT (on-line bank transfer order No.101); 8 313 rubles, included VAT (on-line bank transfer order No.110); 8505 rubles, included VAT (on-line bank transfer order No.127); 8 517 rubles, included VAT (on-line bank transfer order No.129); 8 748 rubles, included VAT (on-line bank transfer order No.139); 8 763 rubles, included VAT (on-line bank transfer order No.142); 8 604 rubles, included VAT (on-line bank transfer order No.89); 8 313 rubles, included VAT (on-line bank transfer order No.110); 8 505 rubles, included VAT (on-line bank transfer order No.127); 8 517 rubles, included VAT (on-line bank transfer order No.129); 8 748 rubles, included VAT (on-line bank transfer order No.139); 8 763 rubles, included VAT (on-line bank transfer order No.142).

According to expert opinion No. 9329 Э for 09 of September 2009 signature in name of Brauder U. F. that is presented at bank transfer order No.21 for 06 of June 2001 in the amount of 8748 – payment transfer for services of “Kalmytskiy Business Center” JSC for second quarter 2001 due to agreement for 19 of March 1999 including VAT (the payer - Dalnyaya Step” LLC, the receiver “Kalmytskiy Business Center” JSC) on the first line below the text "marked by the bank as executed" made by Brauder U. F.; signature in name of Brauder U. F. that is presented at bank transfer order No.23 for 13 of July 2001 in the amount of 8763– payment transfer for services of “Kalmytskiy Business Center” JSC for third quarter 2001 due to agreement for 19 of March 1999 including VAT (the receiver “Kalmytskiy Business Center” JSC) on the first line below the text "marked by the bank as executed" was not made by Brauder U.F., someone else imitated the signature of Brauder U.F.

According to testimony of witness Shuvanov, till 2003 worked as deputy Minister of investment policy of Republic of Kalmykia, Ministry issued decrees about procedure of obtaining status of investment company in economy of Republic of Kalmykia. Tax relief was based on , Law of Republic of Kalmykia. No. 12-11-3 for 12 of March 1999 "On profit tax relief for investors in economy of Republic of Kalmykia". In accordance with mentioned was developed lawregulatory base, established criteria for such companies, and developed register of investment projects. Among investment projects was “Managing and further business center development within administrative unit with special status “City Chess”. The company addressed to Minister of investment policy of Republic of Kalmykia with inquiry to it on the register of investment projects. This company received set of investment projects' documents. Officers of Minister of investment policy of Republic of Kalmykia are required to include in “Register card of the company that invest into the economy the Republic of Kalmykia” and according to this organizations were given information letter on the inclusion in the state register. Thereupon company referred to project initiator and made investment contract and investment payments. IIP of Kazakhsan was not related to investment contract making. The conditions of investment contract have been discussed and agreed between investment project initiator and Donor Company, as itself. By terms of the agreement herein the portions of investment payments and their quantity were approved, as well as their frequency and total amounts. In case, payments were not settled within three months, company was excluded from “Register card of the company that invest into the economy the Republic of Kalmykia” with notification of local tax office. In this case, company forfeited all rights for benefits.

During session of the court similar evidence were given by witness Golowanov V. N. minister of investment policy of Republic of Kalmykia since 2002.

As it follows from documents extracted from the records of field tax inspection of “Dalnyaya Step” LLC by Interdistrict Inspectorate of the Ministry of the Russian Federation for Taxes and Levies of the Republic of Kalmykia for 28 of March, 2003, report No.2.6.16/4 and staffing chart, “Dalnyaya Step” LLC had two handicapped persons – Mikulyaeva I. S. and Bukaev A. E., were working in-house.

According to documents stroked from the records of field tax inspection of “Saturn Investments” LLC by Interdistrict Inspectorate of the Ministry of the Russian Federation for Taxes and Levies

for 1st of March, 2004, report No.10-16/323, staffing chart and papers on hiring, Byaktiev V. A., Bukaev O. E., Badykov I. Y., Tsedeev V. N. were community employees.

As it follows from extracted and studied documents from "HSBC Bank (RR)" LLC on current account of "Saturn Investments" LLC, extracted for 9th of June, 2010 from "HSBC Bank (RR)" LLC, statements of operations on accounts of organizations with white-copies of elementary payments documents, statements of operations on accounts of organizations for the period from 8th of July, 1998, to 31st of December, 2003 contain data about salary transfers to Sumyanov V. V., Bukaev O. E., Badykov I. Y., Tsedeev V. N. and Byaktiev V. A.

According to elementary payments documents, statements of operations on accounts of organizations with white-copies of elementary payments documents, statements of operations on accounts of "Dalnyaya Step" LLC, extracted from "HSBC Bank (RR)" LLC for the period from 1st of January, 1998, to 31st of December, 2003, there are data about salary transfers to Bukaev O. E. and Mikulyaeva I. S.

According to examiner's decision No.9329E for 9th of December, 2010, signature on behalf of Brauder U. F. presented in payment order No.184 for 7th of December, 2001 in amount to 15936 Rubles – salary transfers to BukaevOdnEregtsenovich (3688,00 rubles), BadykovErdniYurievich (3688,00 rubles), Tsedeev Vladimir Nikolaevich (4872,00 rubles), Byaktiev Viktor Angrikovich (3688,00 rubles) for September – December 2001, supplier "Saturn Investments" LLC – recipient Kalmyk fund disabled veterans in Afghanistan – was made by Brauder U. F.

According to testimony of Bukaev O. E. he is a person disabled since childhood. He worked as sauna worker, house painter, pargeter, mason, keeper and unskilled labourer in different companies during the period from 2000 to 2005. Round 2000 acquainted of his parents named Viktor, as it appeared - Byatkiev V. A., had offered Byatkiev V. A. And his brother Bukaev A. to become employees of "Dalnyaya Step" LLC and "Saturn Investments" LLC in name only, for monetary reward and they had accepted the offer. Afterwards they had given copies of their passports, disablement certificates and pension certificates, special certificates of a disabled person to Byatkiev V. A..Byatkiev V. A. had been bringing monetary items to him and his brother to their home place had been giving few months advance sum. He and his brother had been receiving monetary items for about one and a half year. Though they were doing nothing within these companies, they continued working for their primary employers. Also according to witness testimony, Byatkiev V. A. offered him and his brother to make new employment record books with appropriate marks, as the main employment record books were kept by their primary employers. He and his brother had signed in employment record books brought by Byatkiev V. A.. The mark about recruitment for "Saturn Investments" LLC for 1st of February, 1999 in the employment record book was made "post factum" as the offer to become an employee of this company in name only, had been made well after the date. Together with that, they had signed labor agreements and applications for a job. Byatkiev V. A. had taken all these papers with him. Moreover, Byatkiev V. A. had informed them that they should say that they were real employees of "Saturn Investments" LLC, in case anybody asked.

The similar testimony was given by Bukaev A. E. during the session of the court. And he explained that he is a person disabled since childhood having infantile cerebral palsy. He had been disabled person of group II till round 1995, and since 2001 he is disabled person of group III. After finishing of night classes, he had finished Ellinskiy professional school, accounting department. Though, he had never worked within specialty. During 2000 – 2002 he was working as a sales clerk in bread production plant, an unskilled labourer in construction company KMK, an unskilled labourer in private construction, worker on planting of greenery in municipal unitary enterprise "Gorzelenkhos" in town of Elista. Also in round 2000 he was offered by Byatkiev V. A. to become an employee in "Dalnyaya Step" LLC. He had given given copies of his passport, disablement certificate and pension certificate, special certificate of a disabled person to Byatkiev V. A. for becoming an employee in "Dalnyaya Step" LLC. As witness had mentioned, he had never made any kind of work for this company. From time to time, Byatkiev V. A. gave him and his brother Oden some monetary items. Moreover, he had told Byatkin V. A.

the account number of his saving book, to which lately were placed monetary items for formal job. Also, following Byatkin's V. A. recommendations, he had started new employment record book, signed labor agreements and applications for a job. Byatkiev V. A. had taken all these papers with him. In about one and a half year, Byatkin V. A. brought him and his brother letters of resignation to sign and announced that they would no longer receive monetary items. And he warned them that in case they would be asked they should approve that they were employees of these companies.

As it follows from testimonies of Balzhynimaeva D. B. – sister in law of Bukaev A.E. and Bukaev O.E. , they both are persons disabled since childhood. Moreover Bukaev O. E. is registered in with diagnosis "oligophrenia in the degree of debility", however, he is not disabled. Both of them are able to perform works concerning physical activities. None of the them had never been working in "Saturn Investments" LLC and "Dalnyaya Step" LLC, and especially on the positions of experts of analytical departments.

According to the information received from SI "National mental hospital of the Ministry of Health of the Republic of Kalmykia" and Head Office of the medical and social assessment in the Republic of Kalmykia FGI "Federal Agency for Health and Social Development" and letter of verification type ВИЭ-282, No.005181, Bukayev O. E. is registered with psychiatric institutions with diagnosis "mild mental retardation" and is disabled person of group II; during 2000 and since 2001 he has been disabled person of group III with no time limit. Bukaev O. E. is disabled person of group II since 2005.

As it follows from extracted and studied employment record books of Bukaev O. E., one employment record book is of type AT-VIII No.5854119, given by "Saturn Investments" LLC, and there are stamp and signature of the company and also records about hiring 01 of February, 1999 for the position of analytical department expert and dismissal from office on 31 of December, 2003. The second employment record book is of type AT-IV No.4472077 given by company "Central MMD DIIC", which has stamp and signature and also records about hiring from 27 of October, 1999, within different periods on different positions: keeper, sauna worker, painter, pargeter, and mason.

According to the letter of verification of type BTЭ-282, No.005181 given to the name of Bukaev A. E. the notification of Head Office of the medical and social assessment in the Republic of Kalmykia FGI "Federal Agency for Health and Social Development", Bukaev A. E. is a person disabled since childhood, during the period from 2000 – 2001 he was disabled person of group III, and since 2002 he is disabled person of group III with no time limit. Activities involving exact coordinated movements are counter-indicated for him. He is able to perform limited works within his specialty.

As it follows from extracted and studied employment record books of Bukaev A. E., one employment record book is of type AT-IX No.0204713, given by "Khleb" OJSC, and there are stamp and signature of the company and also records about hiring, promotions and dismissal from office. These records had been approved by signatures of company HR officers, stamps and by appropriate numbers and dates of appointment orders. According to these records Bukaev A. E. had been working for "Khleb" OJSC as Cashier Supervisor during the period from 26 of August, 2000 to 04 of September, 2001; from 16th to 20th of October 2001 he had been working as keeper in Middle school No.3; from 01 of November 2001 to 01 of March, 2002 he had been working as a street-cleaner in Pre-school No. 17. The second employment record book is of type AT-VIII No.5854118 given by company "Dalnyaya Step" LLC not dated, which has stamp and signature and also records about hiring and dismissal from office, stamps and by appropriate numbers and dates of appointment orders. According to these records, Bukaev A. E. had been working for the company from 01 of March, 1999 to 31 of December, 2003 as an Analytical department expert.

According to the report of an expert witness No.11118Э, for 14 of January, 2009, signatures considered to be made by U. Brauder, in the employment record book is of type AT-VIII

No.5854118 for Bukaen A. E. and in the employment record book is of type AT-VIII No.5854119 for Bukaev O. E., on the first page below the line "Signature of employee responsible for issuing of employment record books "(in print)" and opening spread on the pages 2-3 in the line "General Manager" were likely made by U. F. Brauder.

According to the report of an expert witness No.111193, for 20 of January, 2009, manuscripts "Labor Agreement No.2-199-a for 01 of February, 1999" and "Memo unnumb. for 01 of February, 1999" in the line "the record is based on (document, its date and signature)" on the 3-d page of employment record book of type AT-VIII No.5854119 for Bukaev O. E., manuscripts "Labor Agreement No.1-199-a for 01 of March, 1999" and "Memo unnumb.for 01 of March, 1999" in the line "the record is based on (document, its date and signature)" on the 3 page of employment record book of type AT-VIII No.5854118 for Bukaev A. E., had been made by Magnitskiy S. L.

According to the notification of SI Pension foundation of Russian Federation, and also from the department of Pension Fund of the Russian Federation of the Republic of Kalmykia, the the insured parties of Bukaev A. E. were: during the period from 01 of December 1999, to 2000 – "Energonefteresurs" Ltd, in 2001 – Board of Education in town of Elista, from 01 of January, 2001 to 31 of July, 2001 – "Khleb" OJSC, in 2002 – "Laminatrom" LLC, during the period from 04 of August, 2003 to 03 of September, 2003 – "Municipal unitary enterprise "Maintenance depot".

As if follows from testimonies of witness Badykov E. Y. – he had become a disabled person of group III resulting from an illness contracted during post-accident clean-up on service at Chernobyl Nuclear Power Station. In 2000-2002 he gave the copy of his passport, disablement certificate and certificate of a participant in the rectification of the consequences of the accident at the Chernobyl Nuclear Power Station to his friend Byatkiev V. A. for further employment. Byatkiev V. A. promised to pay money reward and informed that this position required only official part, there would be no need to perform any duties. Then Byatkiev V. A. informed the witness that he was employed at "Saturn Investments" LLC in Moscow as a guard and mentioned company deposited his salary into his saving book. Several times the witness drew money and gave it to Byatkiev V. A. In 2003-2004 Byatkiev V. A.informed the witness about restructuring of "Saturn Investments" LLC and gave back employment record book titled in the name of the witness with records on employment and termination of employment at "Saturn Investments" LLC. Employment record book did not contain any other records. However, the witness has another employment record book with employment records till 1996 and after it he had not been employed.

As Main social security medical assessment board in Republic of Kalmykia Federal State Institution "Federal Agency for Healthcare and Social Development" informed on Certificate No. 015104, certificate MC3-2006 No. 0000355617and disablement certificate and certificate of a participant in the rectification of the consequences of the accident at the Chernobyl Nuclear Power Station P No. 027082 social protection department of Yashkulsk, issued to Badykov E. Y., who became a disabled person of group III.

In theemployment record book AT-I No.7043044 issued by state owned farm Buratynskiy of Iki-byrylskiy districts of Ministry of Agriculture of Ministry of Agriculture, Kalmyk Autonomous Soviet Socialist Republic issued to Badykov E. Y. there is the seal impression of mentionedcompanyand records about employment, position change and termination of employment, last record at the employment record book dated of 25 of March 1996.

According to information presented by main department of Pension Fund of the Russian Federation of the Republic of Kalmykia, Badykov E. Y. receives pension as a citizen take part in clean-up on service at Chernobyl Nuclear Power Station.

As if follows from testimonies of witnesses Zyrgadaeva A.B. and Ulastaeva N.B., worked as librarian and director correspondingly at Amyr-San National Library of Republic of Kalmykia follows that around in 1972 they worked together with Mikulyaeva I. S. She was the disabled person of group III and died on July 2002 due to illness. Mikulyaeva I. S . have not been

working in other companies and did not combine different positions during employment period because of physical state and amount of work in the library was pretty huge and working hours did not allow to work in two or more jobs.

As Main social security medical assessment board in Republic of Kalmykia Federal State Institution "Federal Agency for Healthcare and Social Development" informed Mikulyaeva I.S. was the second group of disability during the period 2000-2001. Of seized and inspected work book of Mikulyaeva I.S., it is seen that she worked on various positions in the National Library from 30.05.1973 till 2002. Amur-Sanan of the Republic of Kalmykia.

According to the certificate of death dated 29.10.2008 Mikulyaeva I.S. died on 09.07.2002, in Arshan, Elista. Witness Byatkiev V.A. testified in court that since 1990 he has had the third group of disability. Around 1999 - 2000 years of his classmate Cedeev V.N. invited him to become a nominal employee of LLC " Saturn Investments" for a fee, saying that actually working in this organization is not required. Cedeev himself said, that he was listed in the similar organization, but in fact he wasn't working there. When agreed, showed the witness, he handed Tsedeev the copies of passport, certificates of disability and wrote under the dictation application for a job in LLC " Saturn Investments". Later Cede asked if he had friends with disabilities, which can also employ fictitious. Over time, the witness explained, Sergei Magnitsky called him, explaining that he had arrived in Elista. They met in one of the restaurants, and Magnitsky asked him to find a few more people with disabilities for the same employment opportunities, and warned that in case of dealing with law enforcement or regulatory agencies, people with disabilities should confirm the fact of working in LLC " Saturn Investments" and LLC " Dalniaja Steppe". On behalf of the Magnitsky he picked Bukayev brothers, and relatives Mikulyaev, Badykova, they gathered the necessary documents, applications for employment. Also on his behalf the labor contracts were signed. He sent these documents by mail in Moscow to Magnitsky. In fact, neither he nor the persons he had raised weren't working in LLC " Saturn Investments" and LLC " Dalniaja Steppe". Magnitsky also came to Elista two more times in order to participate in the meetings of the Arbitration Court of the Republic of Kalmykia. At the same time Magnitsky asked him to attend the meetings and if necessary, to confirm the fact of working in LLC " Saturn Investments". After some time, the witness explained, Magnitsky called once again and asked to write letters of resignation of the disabled from LLC " Saturn Investments" and of the Company " Dalniaja Steppe". These statements were mailed to Moscow on Magnitsky's name.

According to the Central Bureau of Medical and Social Expertise of the Republic of Kalmykia FGI " Federal Agency for Health and Social Development," a series of ITU- reference number 004 265243 and certificate №> 023,832, the pension of disability assigned to Byatkiev V.A. of 19.05.1999, the third group of disability established indefinitely.

Of seized and inspected work book series AT -P №> 2249429 issued by the personnel department of the Astrakhan Shipbuilding Production association "Factory Red Barricades " on Byatkiev's name, it is seen that her district 's seal of the association, as well as information about employment, transfers to posts and dismissal, the last record (the dismissal of the Municipal Fund for Support small businesses and the development of the city of Elista)was dated 28.02.2000.

According to the State Pension Fund of the Russian Federation (hereinafter - FIU) and the FIU Department of the Republic of Kalmykia, the insurer of Byatkieva V.A. in 2000 was the Company " Elinvest IR ", in 2001 - CB " NBC " in the period from 25.09.2002 on 07.08.2003 - Ministry of Justice.

According to the response GU " Office of the Pension Fund of the Russian Federation in the Republic of Kalmykia," Byatkiev V.A. received a retirement pension for disability from diseases from 14.08.1990 indefinitely.

Witness Cedeev V.N. testified in court that during the period from 2000 to 2003 he served as chairman of the " Union of Afghan Veterans of the Republic of Kalmykia." Around 1008 - 1999 year, Uskov called him and offered to find a few people with disabilities who are enrolled in

companies registered in the Republic of Kalmykia. At the same time qualification and specialty disabilities did not matter, and were required only copies of documents with disabilities. A reward was promised for this service. After some time on the same issues he has to talk on the phone with Sergei Magnitsky. Also, the witness explained, Magnitsky made several trips to the city of Elista and during which he met Magnitsky, who asked him to find a few more people with disabilities who could be enrolled in LLC " Saturn Investments ", LLC " Distant Steppe" and a number of other organizations. Magnitsky was not interested in the qualification and specialty disabled, he only needed their instruments and the presence of a third (working) group of disability. Byatkiev also attended these meetings. Thus, the witness explained, on the request of Magnitsky they attracted disabled Bukaev A.E., Bukaev O.E., Badykov E.Y., Mikulyaeva I.S., copies of their documents and Byatkieva, passed Magnitsky in Moscow. For the fact that people with disabilities were registered in firms Magnitsky from the organizations at the expense of the "Fund of Disabled War in Afghanistan" transferred funds amounting to 800 - 1000 rubles each invalid, some of whom gave himself, and part - through Byatkieva for other disabled people. In 2003-2004, the company sued Magnitsky in the Arbitration Court of the Republic of Kalmykia and the tax authorities of the Republic, in connection with which Magnitsky personally warned him and Byatkieva on the phone, in the case of a call to confirm the fact of working in organizations associated with the analysis of the economy of the Republic of Kalmykia, and receipt for that salary.

From the testimony of the witness Vankaeva SS that about 1997 he worked as a municipal fund to support small businesses and the development of competition in the city of Elista in the position of " customer care specialist." The Foundation is engaged in service enterprises registered in Elista. An email came Fund accounting and tax reporting, which he handed over to the tax office, and then returned organizations. A fund engaged in " building and registration of different legal entities for their subsequent" sale " - he personally acted as a nominee director or a member of such companies during operation of the fund, showed the witness, he calls " familiar with the representative of JSC " Firestone Duncan " Cartage LA, as part of the enterprises consisting in serving in the fund belonged to the organization asked to be their representative in the mountains. Elista. Communication took place by telephone and e-mail. So he met with employees in absentia of the organization Sugonyaevym, Uskov, Drigo, Chechetkina, Magnitsky and Chukhlomin. The necessary documents were sent to him by mail, if necessary discharged power of attorney for representation in the tax office. For making it from ZAO " Firestone Duncan " monetary remuneration. Also, it could be enrolled in various positions in the state of any entities owned JSC " Firestone Duncan." Most senior positions in the organization of those who know him, was Magnitsky, the rest of the staff was just performers. With Tsedeeyym VN and Byatkievym VA, said the witness, he knew personally. These persons were involved in leyatelnost companies owned by JSC " Firestone Duncan." At the same time, through it Cede Byatkiev and passed to be sent to ZAO " Firestone Duncan " various documents with disabilities, employment contracts signed with various firms.

As can be seen from the report, during a search of the home Vankaeva SS detected and lien documents of financial and economic activity of LLC " Dalen Steppe" and OOO " Saturn Investments" : a copy of a fax message of " Firestone Duncan " from 19.06.1998, the AA from Uskova against Tsedeeva VN on cooperation in the field of employment of citizens, the selection of employees for the company's customers, which sets out a requirement that yes "of potential employees is a working group of disability and the opportunity to work at home. This requirement of customers due to the fact that they enjoy the benefits provided by the federal and local laws for organizations that the average number of employees with disabilities, which is more than 50 %. Some customers - companies registered in the Republic of Kalmykia, in need of such employees. The salary of each of these employees will be 5 times the minimum wage in Russia in a month. For employment with the staff will be working contracts, employment records of employees at the time the work will be kept by the company's representative in Elista, Republic of Kalmykia. In case of acceptance of employees with disabilities with a system of

payment, they will have to write an application requesting to transfer funds to the account specified Tsedeevym VN, print statements to the Minister of Investment Policy of the Republic of Kalmykia Mamedov SS registration of the organizations as a company engaged in investment in the economy of the Republic of Kalmykia, in accordance with the Law "On tax breaks to companies investing in the economy of the Republic of Kalmykia", a copy of a fax message of " Firestone Duncan " from 25.06.1998 to AA from Uskova With the name Vankaeva C. on cooperation in obtaining documents from the disabled needed to use organizations - clients of the benefits that are registered in the Republic of Kalmykia, provided by the federal and local laws for organizations that the average number of employees with disabilities, which is more than 50 % of letter ' Fayer Duncan "from the name of the Uskova A. Victor to send inquiries VTEK to 2001 the name of the EY Badykova and Bukaeva AE, transfer to SS Vankaeva contracts to be signed.

From the testimony of the witness Chumakova Y.Y. it follows that, since September 1999, she worked at the JSC " Firestone Duncan " as an assistant economist, and then provided services to clients of " Firestone Duncan SIAYES Limited" as a sole proprietorship, the contract provided accounting and tax services to clients who signed contracts with the company, processed from customers of " Firestone Duncan " documents and, based on preparing tax returns. Magnitsky worked with her I SL. Internal correspondence between employees was conducted by e-mail, with every employee of the company was in tune with their email address names. The company's customers, in particular, OOO " Saturn Investments" and LLC " Far tep " and the work of these organizations is on the phone and via e-mail talked with residents of Elista Vankaevym and Tsedeevym. ak, at the direction of Magnitsky she informed Vankaevu or Tsedeevu the need to send documents that are not in folders of a particular society. These folders are checked Magnitsky and in the absence of any primary documents giving instructions to request them.

As can be seen from the report, during a search of the premises occupied by the Company " Firestone Duncan (SIAYES) Limited ", JSC " Firestone Duncan " and ZAO " Firestone Duncan audit " at the address: ul. Krasnoproletarskaya 30, p to the 4th floor, was found to keep the system unit of the brand, "HP RgoNap ! ML 110 »№ OB 8635GG27 contains archives of the mail server, LLC" Firestone Duncan (SIAYES) Limited ".

On examination, the files it contains correspondence Magnitsky was found with the staff of " Firestone Duncan " On measures of OOO " Saturn Investments" LLC and " Distant Steppe" tax benefits due to the presence of these companies in the state employees - disabled, its guidance on checking for and collecting documents confirming the right to benefits (employment contracts, orders for a job, an extract from the work books, reference VTEK of disability, drafts of letters, LLC " Distant Steppe" of the failure of information about the chief accountant of the Company in the absence of a state of the Chief Accountant and the protocol number 22 general meeting of the Company " Distant Steppe" on the distribution of income between the parties, a statement on behalf of the Director General of OOO "Saturn Investments" W. Browder to the Inspectorate of the Russian Federation for the city of Elista to conduct tax audit the accuracy of calculation and payment of OOO " Saturn Investments" income tax for the period from 1 January 2001 to 31 December 2001 and the recalculation of the estimated tax expense in connection with the application of the preference of 50% reduction in income tax rate, as the average the number of employees with disabilities make up at least 50 %, staffing, calculation of average number of employees, the statement of payroll employees, LLC " Saturn Investments " in 2001, staffed by U Browder, Byatkiev VA, Bukaev O. E., and EY Badykov Cedeev V.N. ; conformity LLC " Distant Steppe" in 1999 - 2001 years of the status of an enterprise engaging in investment in the economy of the Republic of Kalmykia, stipulated by Art. 2 of the Law of the Republic of Kalmykia of 12.03.1999, the that in the period 2002 - 2003 's did not enjoy the benefits of income tax under the Act, to restore the documents to " Kalmyk companies" Hermitage ": certificates of the Ministry of investment Policy, payment instructions on making an investment fee of 1000 rubles, contracts with disabilities and the orders of their employment, notarized copies of certificates of disability, reporting on progress with disabilities work for each month of

2001, the preliminary hearing of the case to the company "Saturn Investments", a change of address of the actual location of the company, "Firestone Duncan" with Staropimenovskiy per., 13, pp. 2, on the street. Krasnoproletarskaya 30, page 1, for receiving mail clients, including the company "Distant Steppe" and OOO "Saturn Investments", calling the company's employees "Firestone Duncan" in the Ministry of Internal Affairs on the above companies; statement OOO "Saturn Investments" to the Inspectorate of the Russian Federation by Elista to conduct tax audit pravelnymi ischesleniya the Company and payment of income tax, value added tax, property tax, road tax funds, taxes on wages, local and other taxes and fees to be paid by the Company for the period from 01.04.2000 on 01.10.2003, unilateral acts of reconciliation of accounts with the budget, LLC "Saturn Investments" as from 01.01.2000 to 31.12.2002, and also for 2000, 2001, 2002 and 2003, in one of which contains the calculation of income tax, the draft protocol number 9 general meeting of the Company "Distant Steppe" from 14.01.2002 on the appointment of William Browder General Director of the Company since 14.01.2002 city; Cartage letter addressed to Savra Leonidovich, in which she reported that sends regular mail to the LLC "Distant Steppe" (certified copies of bank statements, payment orders, orders, orders, contracts, reports, statements depositories, accounting and tax reporting for the period from 1999 to 2001) for the transfer of the inspector MRI MHC on the largest taxpayers in the Republic of Kalmykia VB Akayev to conduct site inspection society in return for a decision to conduct this test in accordance with the attached list of documents transmitted to the tax office and write in the name of Savra Leonidovich Magnitsky SL; printout of the loan agreement b/n on December 29, 2001 entered into between the General Director of "Saturn Investments" W. Browder and «Distant Steppe» in the face Cherkasova IS, acting under a power of attorney, correspondence with the name of the theme "Byatkiev: to make a declaration submitted to the standard tax deduction to 01, and 02 GG for all companies Kalmyk, confirmation of disability Tsedeeva in 2001-02"; printout of the Law of the Republic of Kalmykia "On tax breaks to companies investing in the economy of the Republic of Kalmykia" from 12.03.1999, the order of the Ministry of investment Policy Z-RP/SM/15 number from 15.03.1999; printout of the draft supplementary agreement b/n to the contract on the implementation of investment project "Establishment and further development of the Business Center within the administrative-territorial unit with special status "Chess City"; printing letters Magnitsky SL in the name of Pyurvya N. 10.09.2009 on the use of tax credits on income provided by the Law of the Republic of Kalmykia "On tax breaks to companies investing in the economy of the Republic of Kalmykia" after 2001 for the companies' implementing investment projects in accordance with the agreements on investment activity"; printing D. Firestone letters from the name of the Agency for Development and Cooperation of the President of the Republic of Kalmykia in the face Kucherenko AV to provide a package of services to address the problems associated with the use of regional benefits for income tax in 2002 on the recommendation of their decisions and documentation confirming the status of the investor and its compliance with the criteria established by the federal law' correspondence about "moving" LLC "Distant Steppe" in "the Kalmyk steppe" (g Elista ' Republic of Kalmykia) and the preparation of constituent documents SOCIETY Ilya submission to the tax office, the results of trips to g of the Republic of Kalmykia Elista, held for the purpose of obtaining documents LLC "Distant Steppe" on -site tax inspection, printing statements on behalf of the authorized representative of the company "Saturn Investments" W. Browder to the Inspectorate of the Russian Federation for the city of Elista, the reconciliation of the state of society's account after tax audits of calculation and payment of taxes and fees for the period from 01.04.2001g. on 01.01.2003 and the act of issuing the results of that verification, printed single-sided acts reconciliation with the budget, LLC "Saturn Investments" as from 01.01.2003 on 31.12.2003, print statements, LLC "Saturn Investments" in the face of an authorized representative of UF Browder to the Inspectorate of the Russian Federation for the city of Elista of a tax audit of calculation and payment of income tax by the Company for the period from 01.01.2001. on 31.12.2001, holding the recalculation of the calculated income tax on the basis of

paragraph 2 of Art. 6 of the Law of the Russian Federation of 27.12.1991 № 2116-1, due to the presence of the average number of employees with disabilities at least 50 %.

As can be seen from the report, during the search of the JSC " Firestone Duncan " at Moscow, st. Krasnoproletarskaya 30, page 1, in the office of Magnitsky SL found and seized a laptop " Acer » s / n LXE 87060177480 E65E2000, laptop «Dual» s / n 0022108 ; laptop «Dual» s / n 0022661, a computer system «Electron Service» s / n 463562/55011.

According to the expert 12k/31 number of 20.03.2009, on the storage media in these laptops and the system unit discovered previously deleted files that contain information about the Company " Distant Steppe ", LLC " Saturn Investments " LLC, " Parfenion " inspection MHC for the city of Elista, Tsedeeve VN, Byatkieve VA, Bukayeva AE, Bukayeva OE, Mikulyaevoy IS, Badykova EY, WF Browder.

Under the Protocol, a search of the home of Magnitsky at Ul. Pokrovka, 20/ 1, Apt. 43 have been detected and removed a hard disk «Maxtor Diamond Mach RLus » s / n UZNAJQHE, as well as 3.5-inch floppy black mark «Verbatin» red with white label. When viewed from the specified drive on it discovered a file containing the text titled " Co-Ownership The proposed mechanism is owned by Gazprom and the legal framework for obtaining tax benefits. "

According to the expert 12k/30 number of 24.03.2009, on the hard disk «Maxtor Diamond Max Plus» ATA/133 s / n Y3HAJQXE, as well as the 3.5-inch diskette black mark «Verbatim» sticker with red white discovered previously deleted files that contain information about the Company " distant Steppe ", LLC " Saturn Investments " LLC, " Parfenion." MHC inspection for the city of Elista, Tsedeeve VN, Byatkieve VA, Bukayeva AE, Bukayeva OE, Mikulyaevoy IS, Badykova EY, WF Browder.

According to the experts № 12/3-9620 from 22.12.2008 and № 12/3-5062 from 08.06.2009, conducted the forensic examination of the tax, as a result of the misuse of benefits in the amount of 50 % of the tax rates for the disabled, who allegedly worked in LLC " Distant Steppe" and OOO " Saturn Investments" and the number of which allegedly amounted to no less than 50 %, as well as the misuse of benefits under the Law of the Republic of Kalmykia number 12 -II-3 on March 12, 1999 "On tax incentives to enterprises investing in the economy of the Republic of Kalmykia "and the decision of the number 7 on January 25, 2001 Elista city Council " On tax breaks to companies investing in the economy of the Republic of Kalmykia ", LLC" Distant Steppe " for the year 2001 can not be numbered income tax companies and organizations in the amount of 319,310,825 rubles, including the federal budget - 59,532,526 rubles to the budget of the subject of the Russian Federation - 205,657,820 rubles, the local budget - 54,120,479 rubles, LLC " Saturn Investments" in 2001 did not can count the income tax of enterprises and organizations in the amount of 203,284,689 rubles, including the federal budget - 37,900,535 rubles to the budget of the subject of the Russian Federation - 130,929,121 rubles, the local budget - 34,455,032 rubles;

This evidence the court considers reliable, valid because they were obtained in accordance with the requirements of the law of criminal procedure, and in the aggregate sufficient to justify the guilt Browder in the alleged acts.

Giving legal assessment of his action, the court based on the fact that he, being the general director of " Distant Steppe" and OOO " Saturn Investments", according to the charter of the company carrying out the actual management of their financial and economic activities, responding in accordance with Article 6 of the Federal Law from 21.11.1996 № 129- FZ " on Accounting" for the timely provision of complete and accurate financial reporting, taxation, in full compliance with the law in conducting business transactions, as well as the introduction of the tax declaration and other documents required for tax control, the presentation of which in accordance with the legislation of the Russian Federation on taxes and fees is mandatory, and having the right to act without power of attorney on behalf of the communities of interest and to make transactions ; dispose of property companies, including money held in bank accounts; issue orders of appointment to the post of the company's employees, their transfer and dismissal, issue orders and give instructions obligatory for all employees of companies, in violation of Article 57

of the Russian Constitution, st.st.Z and 23 of the Tax Code, the Law of the Russian Federation of 27.12.1991 № 2116-1 « on taxes on profits of enterprises and organizations," the Law of the Republic of Kalmykia of 12.03.1999, the № 12-11-3 « on tax benefits to enterprises investing in the economy of the Republic of Kalmykia " disposal of the Ministry of Investment Policy of the Republic of Kalmykia of 15.03.1999, the number 3-RP/SM/15 and from 20.04.1999, the number 4-rp/SM/20 and Decision number 7 on 25.01.2001 Elista city Council " on tax benefits companies investing in the economy of the Republic of Kalmykia " by entering into the calculations (tax returns) tax on actual profit

2001 "(application number 9 to the instructions of the RF Ministry of Taxes and Levies of June 15, 2000 number 62) - that is, the accounting documents which osnovnovaniem for ischesleniya and payment of taxes and fees, LLC and " Distant Steppe " and OOO " Saturn Investments " false information about the public's right to tax rate reductions in tax exemptions are not numbered and not Ulatov within ten days from the date fixed for the provision of accounting report for the previous year, ie until 10 April 2002, the tax on the profit for 2001 the organization : LLC " Distant Steppe" in the amount of 319,310,825 rubles, and OOO " Saturn Investments" - in the amount of 203,284,689 rubles.

The court rejected the arguments of Browder 's innocence because they are contradicted by the evidence, the court recognized valid and laid the basis for the verdict.

Thus, the false tax returns made to the information society was unlawful specifying them reduced rates of corporate income tax in the budgets of different levels, which is confirmed along with the results of tax audits, witnesses Larieva, Vishtal, Kiryukhina that revealed violations of tax laws ; Shuvanova and Golovanov there was no basis as from LLC " Distant Steppe" and from LLC " Saturn Investments" on the use of tax incentives specifically as investors in the economy, reports of the same MIP Kazakhstan to the tax authorities and the provision of forged letters by unidentified persons on behalf of the Ministry of conformity the criteria for investors; payment orders, the message of " CBC " and the testimony of a witness Sanji - Garyaev that society has accepted the offer to participate in investment by one-time transfer of 1,000 rubles, followed by agreements on investment is not zakl'bchali, investment funds are not transferred, but only paid services of the Centre. About unjustified reduction of the tax rate on profits due to the involvement of disabled people in their state, as well as the results of tax audits, according to the testimony of witnesses and Bukayeva A. O., Badykova, Byatkieva, Sumyanova that actually Ltd. " Distant Steppe" and OOO " Saturn Investments" they did not work, and passed on their documents for inclusion in the fictitious societies and states are rewarded for it, as evidenced by the testimony of witnesses as Vankaeva and Tsedeeva and reports of the Pension Fund of the Russian Federation about the absence of the respective societies deductions.

At the same time these actions were committed by them jointly and in concert with other unidentified persons, and with the complicity of Magnitsky, acting pursuant to a single intent to evade payment of taxes. This is evidenced by the testimony of witnesses and Esipova Ponomarev of a long acquaintance Magnitsky and Browder and their joint discussions schemes of tax evasion using the formal inclusion of the states controlled by the companies employees - people with disabilities, and objectively - examined in court accounting, financial and accounting documents companies, which have been prepared along with Magnitsky and others Browder then signed and submitted to regulatory authorities. Of deliberate and concerted actions aimed at tax evasion, and also show documents seized from magnetic media company computers " Firestone Duncan ", containing a detailed and thorough analysis of the legislation on the taxation of both the Russian Federation and the Republic of Kalmykia itself, grounds for reduction of tax rates income and the application of these provisions, including the English translation.

In view of the aggravating circumstances of crimes - they are a group of persons by prior agreement, was confirmed at the hearing examined the evidence.

Browder also reasonably incriminated tax evasion on a large scale with each of the two organizations.

In this case, the court assumes that the impugned acts were committed during the period of the Federal Law of 25.06.1988 № 92 -F3, finding that tax evasion is considered committed on a large scale, if the amount of unpaid taxes is more than five thousand of wage, the Federal Law of 08.12.2003 № 162 -F3 of article 199 of the Criminal Code was amended and, according to the application for her particularly large amount recognized amount of taxes, accounting for the period within the three fiscal years in a row more than two million five hundred thousand rubles, while provided that the share of taxes unpaid fees exceed 20 percent of the amount of tax payable or exceeding seven million five hundred thousand rubles, the Federal Law of 29.12.2009 № 383- F3, changed the note to the same article, extra large size is the amount of component within a period of three fiscal years in a row more than ten million rubles, provided that the share of unpaid taxes exceed 20 percent of the amount of tax payable or exceeding thirty million rubles.

Since the act Browder led nonpayment of income taxes for the year 2001 with " Distant Steppe" in the amount of 319,310,825 rubles, and with " Saturn Investments" - in the amount of 203,284,689 rubles, its actions with regard to the above arguments the court qualifies on each episode by pp "A" and " b" of Part 2 of Art. 199 of the Criminal Code (as amended by the Federal Law dated 29.12.2009 " 383- F3)

In determining the defendant Browder type and amount of punishment, the court shall consider the nature of the offense, of deliberate non-compliance with the constitutional obligation of each to pay the legally established taxes in the budget of the Russian Federation, and a higher degree of social danger associated with the size of unpaid taxes to the budgets of different levels.

Takes into account the actual circumstances of alleged acts involving criminal involvement in the achievement of the results of those from socially vulnerable segments of the population.

Mitigating and aggravating circumstances are not yet available.

In view of the foregoing, the Court concludes that the achievement of statutory goals and objectives of punishment possible only purpose such as imprisonment without seeing the grounds for the application of both the provisions of Articles 64, 73 of the Criminal Code, and for changing the category of crime.

Taking into account the specific circumstances of alleged offenses relating to the implementation on the territory of the Russian business, the identity of the offender the court considers it necessary to assign additional punishment under Part 2 of Art. 199 of the Criminal Code, in the form of deprivation of the right to engage in such activities in Russia.

Based on the foregoing and guided by Articles 297-299, 302 304-309 Code of Criminal Procedure, the court sentenced:

William Felix Browder found guilty of committing two crimes under subparagraph "a" and "b" h 2 bsp. 199 of the Criminal Code (as amended by Federal Law of 29.12.2009 № 383-r F3) for each offense and sentenced him to imprisonment for a term of six years with deprivation of the right to engage in business activities in the territory of the Russian Federation for a period of two years.

For multiple offenses, in accordance with Part 3. 69 of the Criminal Code. final punishment Browder UF assigned by the partial addition of punishments - in the form of deprivation of liberty for a term of nine years in a penal colony with the deprivation of the right to engage in business activities in the territory of the Russian Federation for a period of three years. "

Preventive measure Browder UF elect in the form of detention.

Duration of his sentence of imprisonment calculate Browder U.F from the moment of detention.

The physical evidence in the case of the accession of the verdict: referred to ld 7-403 v. 5, ld 5-274b 298-311 v. 6, ld 64-65, 202-204 v. 7, ld 434 t.9, ld 27-55, 149 v. 11, ld 138-139, 162, 259-261 v.12, ld 19-51, 66, 89, 75, 90, 105-106, 108, 116-117, 119, 122, 126-127, 133-134, 144, 154, 170, 179-181 15 m, ld 27-28, 30, 56, 113, 145, 161-184, 194, 203,

213-214, 217, 228, 231, 237, 247, 253, 258-261, 269, 279, 304-305, 307, 324-325, 362, 414-416 v. 16, Id 101-102 m 28 - keep in business

in fact;

- Referred to Id 149-150 v. 24, Id 79-83, 91, 101-103, 104, 105, 106, 28 etc., and LD 97-102, 183-186 v. 44) - It is returned to the proper;

- Printing Company "Rifle" and LLC "Parfenion." system unit mark "HP Proliant ML 110» № GB 8635JT27; CD-R drive brand «Verbatim» № LH3116KL20163749 D6 - application to the conclusion of the expert number 12k/31 from 20.03.2009; CD-R drive of the brand «Verbatim» № LH3116KL20163632 D6 - application to the conclusion of the expert number 12k/30 from 24.03.2009; laptop "Acer» s / n LHE 87060177480 E65E2000; laptop «Dual» s / n 0022108; laptop «Dual» s / n 0022661, a computer system «Electron service» s / n 463562/55011, a hard disk «Maxtor Diamond Max Plus» ATA/133 s / n UZNAJQHE, 3.5-inch floppy black mark «Verbatim» sticker with red white and seized during the search of 24.11.2008 in home Magnitsky SL - Store in the storage room

MOI Russia Central Federal District.

The verdict may be appealed to the appellate procedure in Moscow City Court through 10 days from the date of proclamation .In case of appeal the convict shall have the right to appeal the verdict solicit their participation in the criminal case, the court of appeal.

The presiding officer - the judge:

Signature

Square stamp

Tver district court in Moscow

The Russian Federation

Copy verified

Judge (signature)

Secretary (signature)

Round stamp

Tver district court in Moscow

The Russian Federation

Signature

Square stamp

Tver district court in Moscow

The Russian Federation

All tied together numbered and sealed

_pages

Judge (signature)

Secretary (signature)

Round stamp

Tver district court in Moscow

The Russian Federation

Signature

Limited Liability company «Translation agency «Diamitry»
ООО «Бюро переводов «Диамитрий»
Translation from Russian into English
Перевод с русского языка на английский язык
Translator Milashevskaya Svetlana Vladimirovna
Переводчик Милашевская Светлана Владимировна

