

Зерешниртов
В.П. Васильев
21.05.07г.

Заместителю начальника
ГУВД по г.Москве
по экономической безопасности

генерал-лейтенанту милиции № 27109
В.П. Васильеву
" " " " 20 07г.
Дежурный: *Александров*
(подпись, инициалы, фамилия)

РАПОРТ

Об обнаружении признаков преступления

Докладываю в соответствии со ст.143 УПК РФ о том, что сотрудниками УНП ГУВД по г.Москве проведена проверка деятельности ООО «Камея» по вопросам соблюдения законодательства о налогах и сборах РФ (ИНН 0814111817, состоит на учете в ИФНС РФ № 7 по г.Москве, юридический адрес: г.Москва, Краснопролетарская д.30, стр.1, генеральный директор и главный бухгалтер – Черкасов Иван Срегеевич).

По результатам проверки организации составлена справка об оценке документов № 87/2 от 08.05.07г. в которой отражено, что в 2006 году организацией не был исчислен и уплачен в полном объеме налог на прибыль из суммы дохода, выплаченного в качестве дивидендов в 1 квартале 2006 года ООО «Камея» своему учредителю - компании «Жода Лимитед» (республика Кипр) в размере 1 145 414 600 рублей.

Установлено, что ООО «Камея» в 2006 году выплатило иностранной компании «Жода Лимитед» дивиденды за 1 квартал 2006 года в сумме 11 454 146 000 рублей. Доход был получен в результате реализации ООО «Камея» акций ОАО «Газпром» иностранной компании «Giggs enterprises Limited», интересы которой представлял также Черкасов И.С. При выплате дивидендов, ООО «Камея» как налоговый агент удержало и перечислило в бюджет налог на прибыль в сумме 572 707 300 рублей, удержанный из суммы дивидендов по ставке 5% вместо 15%, как того требует действующее законодательство.

При выплате дивидендов, в целях не уплаты налогов представителями ООО «Камея» была создана преступная схема, позволяющая неправомерно применить ст. 7 соглашения, заключенного между правительством РФ и правительством республики Кипр «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал». Указанное соглашение могло быть применимо в том случае, если иностранная компания, получившая доход на территории РФ не имела здесь постоянно действующей базы или представительства. В данном случае установлено, что ООО «Камея» было зарегистрировано на территории РФ в 1999 году, за период деятельности на должность генерального директора компании были назначены: Уильям Феликс Браудер, Бокова Людмила Борисовна и Черкасов Иван Сергеевич, последний исполнял обязанности генерального директора с 01.12.2005г. по настоящее время. Указанные лица являются штатными сотрудниками московских представительств иностранных компаний: «Эрмитаж кэпитал менеджмент Лимитед» и «Эрмитаж кэпитал (Раша) Сервисез Лимитед», расположенных по адресу: Москва, пл.Павелецкая д.2, стр.2. Возглавляет представительства У.Ф. Браудер. Заработная плата указанным лицам выплачивается представительствами.

КОПИЯ ВЕРНА
СТ. СЛЕДОВАТЕЛЬ ПО УВД
КАРПОВ П.А.

Установлено, что Черкасову И.С. для осуществления преступной схемы были выписаны от компаний «Жода Лимитед», «Giggs enterprises Limited», «Эрмитаж кэпитал менеджмент Лимитед» и «Эрмитаж кэпитал (Раша) Сервисез Лимитед», доверенности на право представления интересов, в том числе распоряжения денежными средствами. Все указанные выше компании в качестве контактного телефона указывали один и тот же номер, фактически они находились по одному адресу, имеют счета в одних и тех же банках (КБ «Ситибанк» и «Эйч-эс-би-си банк»). Бухгалтерское сопровождение организаций осуществляет одна компания: московское представительство иностранной компании «Файерстоун Данкен», сотрудник которой – Сандаков А.А., также являлся представителем ООО «Камея».

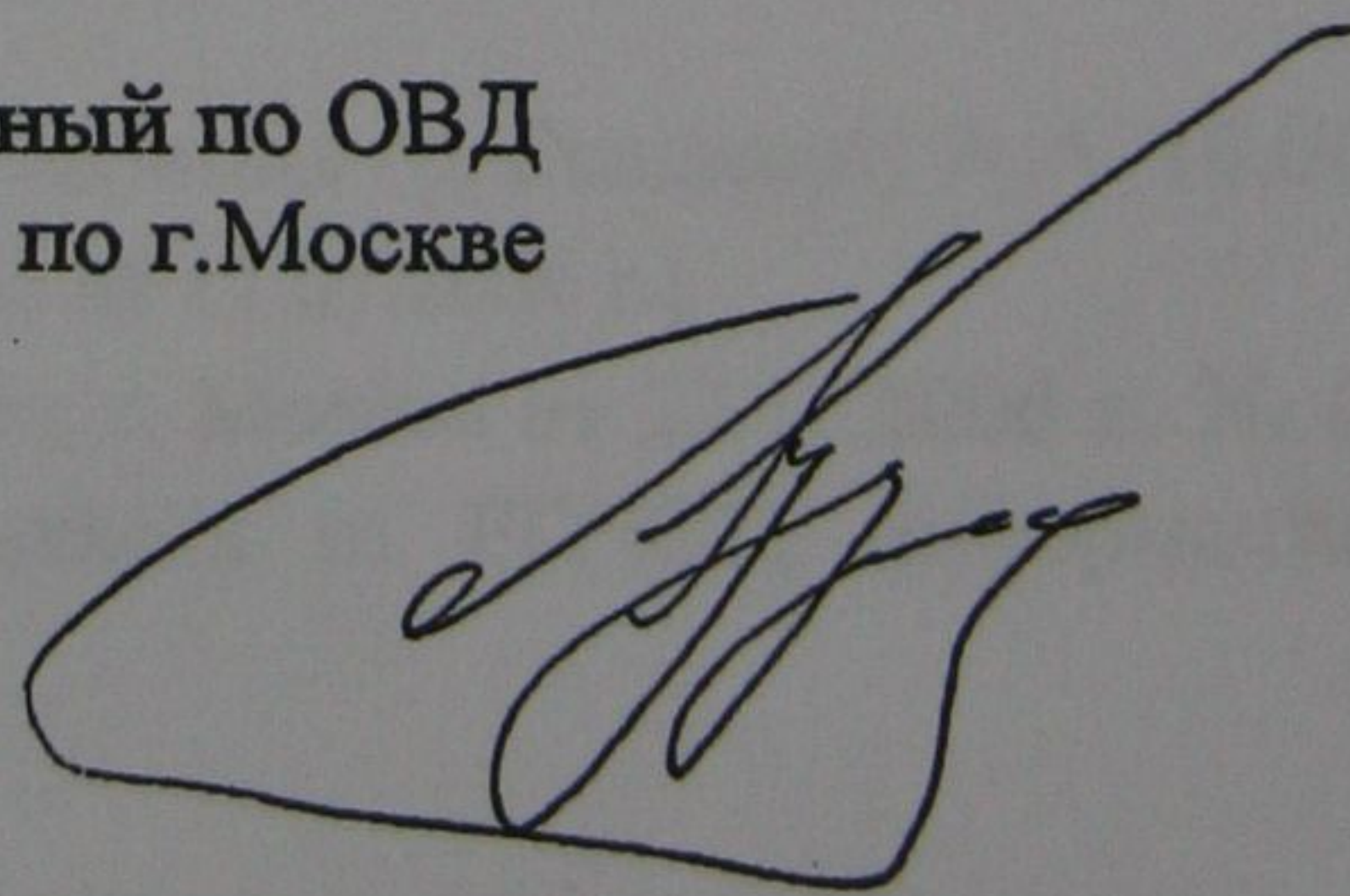
На основании вышеизложенного, следует, что У.Ф. Браудер, Бокова Л.Б. и Черкасов И.С. оказывали от имени ООО «Камея», «Жода Лимитед», «Giggs enterprises Limited», «Эрмитаж кэпитал менеджмент Лимитед» и «Эрмитаж кэпитал (Раша) Сервисез Лимитед» различные услуги на территории РФ, с целью извлечения дохода от операций купли-продажи ценных бумаг российских эмитентов, и денежные средства, выплаченные в качестве дивидендов компании «Жода Лимитед», фактически контролировались указанными лицами. Таким образом, ООО «Камея», являясь налоговым агентом компании «Жода Лимитед», должно было определить, удержать и перечислить налог на прибыль из суммы дохода в размере 15% от суммы выплаченных дивидендов.

Учитывая, что нарушения, выявленные в ООО «Камея» по факту не исполнения в личных интересах Черкасовым И.С. обязанностей налогового агента по исчислению, удержанию и перечислению налогов и сборов, подлежащих в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах исчислению, удержанию у налогоплательщиков и перечислению в соответствующий бюджет совершенно в особо крупном размере – 1 145 414 600 рублей, организованной группой, состоящей из: У.Ф. Браудера, Боковой Л.Б. и Черкасова И.С., в действиях которых усматриваются признаки состава преступления, предусмотренного ч.2 ст.199.1 УК РФ, полагал бы целесообразным зарегистрировать данный материал в КУСП ГУВД по г.Москве, для принятия решения в порядке ст.ст. 144, 145 УПК РФ.

Старший оперуполномоченный по ОВД
6 отдела 2 ОРЧ УНП ГУВД по г.Москве
подполковник милиции

А.К. Кузнецов

«21» мая 2007 года



КОПИЯ ВЕРНА
СТ. СЛЕДОВАТЕЛЬ ПО ОВД
КАРПОВ П.А.