

№ 2209
и 22.10 Кошбашев

В Арбитражный суд Северо-Западного округа

190000, Санкт-Петербург, ул. Якубовича, 4

Судье Арбитражного суда Северо-Западного округа
Константинову Павлу Юрьевичу

ИСТЕЦ : ООО «Лиана» (ИНН 3906341460
ОГРН 1143926039707)

236006, г. Калининград, ул. Бесселя, 2/4

ОТВЕТЧИК: ООО «Заптехменеджмент»

236016, г. Калининград, ул. Фрунзе, д. 36, кв. 4

Дело № А21-4684/2019

От Камзолова Григория Александровича
Телефон +7 911 4855207
E-mail: grigorij.kamzolov@yandex.ru

Город Калининград
«12» октября 2020 года

Здравствуйте!

Уважаемый Павел Юрьевич!

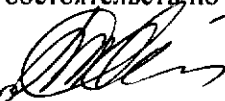
В Арбитражном суде Северо-Западного округа 22 сентября 2020 года принята к рассмотрению кассационная жалоба на постановление Тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 03.07.2020 и решение Арбитражного суда Калининградской области от 06.02.2020 по делу № А21-4684/2019 от ООО «Лиана».

22 октября 2020 года на 14 час. 30 мин. назначено рассмотрение кассационной жалобы в судебном заседании Арбитражного суда Северо-Западного округа.

В отсутствие права у меня подавать ходатайства, жалобы и совершать иные процессуальные действия, обращаюсь к Вам как третье лицо, чьи права и законные интересы были существенно затронуты постановлением Тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 03.07.2020 и решением Арбитражного суда Калининградской области от 06.02.2020 по делу № А21-4684/2019. Обращаюсь в порядке вне процессуального действия.

18 мая 2020 года в Тринадцатом арбитражном апелляционном суде, входящим письмом было зарегистрировано вне процессуальное обращение к Судье Жуковой Т.В. от Камзолова Г.А.

Во вне процессуальном обращении были изложены факты и пояснения в отношении обстоятельств по делу № А21-4684/2019

12.10.2020 

В полном объеме подтверждаю форму и содержание данного обращения и принимаю письменно уголовную ответственность по ст. 306, 307 УК РФ., *ст. 308 УК РФ.*

Копию письменного обращения прилагаю.

Подписку прилагаю 

Факты и объяснения, изложенные в обращении, имеют определенное значение для рассмотрения дела. В сложившихся обстоятельствах обращаюсь к Вам для предоставления дополнительных пояснений.

Подтверждаю в полной мере тот факт, что в суде первой инстанции, Арбитражном суде Калининградской области, и Тринадцатом арбитражном апелляционном суде ответчиком заявлены ложные фальсифицированные доказательства об отсутствии задолженности перед ООО «Лиана» и представлены в виде поддельных фальсифицированных подложных документов.

Данные подложные, сфальсифицированные документы использовались ответчиком ООО «Заптехменеджмент» и контролирующими общество физическими лицами в целях незаконного возмещения налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, с последующей легализацией денежных средств, сокрытых от налогообложения и присвоенных в процессе оплаты на расчетные счета взаимозависимых лиц (путем предоставления в кредитные учреждения поддельных документов для проведения банковских операций).

Подложные, сфальсифицированные документы представленные в Арбитражном суде стороной ООО «Заптехменеджмент», существуют в единственном экземпляре, являются поддельными, изготовлены путем обмана, злоупотребления доверием, с применением методов технического монтажа и использованы в суде, как заведомо подложный документ.

Использовались вышеназванные поддельные бланки в качестве формального документооборота между взаимозависимыми юридическими лицами ООО «Заптехменеджмент», ООО «Балтийский Холодильник», ООО «Холод Сервис», возможно и иными лицами.

В результате согласованных действий, со стороны ООО «Заптехменеджмент» и всех контролирующих физических лиц данное предприятие, вследствие неисполнения обязанностей налогоплательщика и налогового агента, неисполнения обязательств по оплате кредитной задолженности перед поставщиком ООО «Лиана», нанесен финансовый материальный ущерб бюджету Российской Федерации в размере

26 909 529 рублей (без учета пени), с учетом пени сумма соизмерима со ставкой по договору и налоговой методикой расчета и составит 53 819 058 руб.

В порядке признания судом сфальсифицированных (подложных) документов, представленных в суде ответчиком ООО «Заптехменеджмент», как фактов оплаты задолженности перед ООО «Лиана» :


- акт сверки взаимных расчетов по состоянию на 24.04.2017 года между ООО «Заптехменеджмент» и ООО «Лиана» на сумму 63 608 267 руб.02 коп. об отсутствии задолженности ООО «Заптехменеджмент» перед ООО «Лиана»

- соглашения (трехсторонние) о проведении зачета взаимных требований: от 25.07.2016 года, от 10.06.2016 года, от 31.08.2016 года, от 11.07.2016 года, от 30.06.2016 года, от 22.06.2016 года, от 30.09.2016 года, от 25.05.2016 года, от 23.05.2016 года, от 20.05.20156 года, от 29.05.2016 года, от 22.09.2016 года между ООО «Заптехменеджмент», ООО «Лиана» и ООО «Балтийский холодильник»

- письменные поручения на оплату в адрес ООО «Балтийский холодильник», иных юридических и физических лиц

влечет за собой незаконное получение налоговой выгоды ООО «Заптехменеджмент», незаконный перевод налоговых и иных финансовых обязательств на ООО «Лиана» в размере увеличения налоговой базы в размере задолженности, оспариваемой ответчиком в суде, а именно 63 608 267 руб.02 коп

В части налога на прибыль 20% 12 721 653 руб.. (без учета пени, которая может составлять на данный момент времени соизмеримую сумму в размере ***12 721 653 руб. (точную сумму в

12.10.2020, 

состоянии предоставить независимый налоговый аудитор с учетом срока оплаты данного налога на период подачи квартальной декларации).

С учетом статьи 122 Налогового кодекса РФ : «... в результате занижения налоговой базы , неправильного исчисления налога или других неправомерных действий(бездействия), если такое деяние не содержит признаков налогового правонарушения , предусмотренного ст. 129.3 НК РФ- 20% от неуплаченной суммы налога...» – 2 544 330 руб.68 коп.

В части налога на добавленную стоимость – 9 702 955 руб.

С учетом статьи 122 Налогового кодекса РФ : «...в результате занижения налоговой базы , неправильного исчисления налога или других неправомерных действий(бездействия), если такое деяние не содержит признаков налогового правонарушения , предусмотренного ст. 129.3 НК РФ- 20% от неуплаченной суммы налога...» - 1 940 591 руб.

По статье 119 НК РФ за : «...уклонение от уплаты налогов и сборов с организации путем непредставления налоговой декларации или иных документов, представление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах является обязательным, либо путем включения в налоговую декларацию или такие документы заведомо ложных сведений- Уголовная ответственность, штраф от 200 тыс. до 500 тыс. руб. или зарплата (иной доход) осужденного за период от 1 года до 3-х лет , или принудительные работы на срок до 5-и лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3-х лет или без такового лишение свободы на срок до 6-и лет + лишение права занимать определенные должности (заниматься определенной деятельностью) на срок до 3-х лет или без такового».

В части неисполненных налоговых обязательств, в связи с неправомерными действиями ответчика ООО «Заптехменеджмент» (выгодоприобретателя), контролирующих физических лиц и подконтрольной организации, в лице ООО «Балтийский холодильник» по фальсификации и предоставленных заведомо подложных финансовых документов , величина незаконного возмещения налогового вычета и финансовые, юридические последствия, соизмеряются в сумме 26 909 529 руб. (без учета пени и последствий иного характера). Уточненную сумму данных обязательств и соразмерность уголовно-процессуального риска могут подтвердить либо департамент налоговой службы, либо независимый аудитор, владеющий специальными знаниями и соответствующей лицензией.

В итоге сумма обоснованных налоговых претензий к ООО «Лиана» может составить 53 819 058 руб. с учетом пени и без оценки иных уголовно-правовых последствий.

Методика расчета произведена в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ по оценке налоговых рисков.

ООО «Лиана» официально и надлежащим образом уведомила Межрайонную инспекцию ФНС России № 9 города Калининграда об арбитражном судебном процессе в отношении ООО «Заптехменеджмент» по делу № А21-4684/2019

Судами первой и второй инстанций не были исследованы факты взаимозависимости ООО «Заптехменеджмент», ООО «Балтийский холодильник», ООО «Сельскохозяйственная компания» и ООО «Холод Сервис» (дело № А21-4587/2019) .

Все компании располагаются в одном помещении, управляются одним исполнительным органом и контролируются одними и теми же физическими лицами.

Н.Н. Талалаевым (80%) контроля и Кетриш В.Г.(20%) контроля.

Копии справок из ЕГРЮЛ прилагаю.

Судами нижестоящих инстанций в отсутствии в материалах дела доказательств , сделаны выводы о наличии между ООО «Лиана» и ООО «Балтийский холодильник» правоотношений в рамках агентского договора.

ООО «Балтийский холодильник» к участию в процессе не привлекалось. Представитель ООО «Балтийский холодильник» в процессе не участвовал, показаний относительно исполнения агентского

12.10.2020 г. 

договора не давал. В материалах дела отсутствуют доказательства (первичные документы), свидетельствующие о совершении ООО «Балтийский холодильник» действий в рамках агентского договора, принятые ООО «Лиана» (отчеты агента, подписанные сторонами акты оказанных услуг и др.)

При этом судами не учено, что ООО «Лиана» является коммерческой организацией, целью деятельности которой является извлечение прибыли. Судами не учтено, что представленные ответчиком соглашения о зачете противоречат природе существования общества с ограниченной ответственностью, деятельность которого направлена на получение прибыли, и полностью являются экономически нецелесообразными для ООО «Лиана».

Более того, ООО «Заптехменеджмент», ООО «Балтийский холодильник» ООО «Сельскохозяйственная компания» и ООО «Холод Сервис» (дело А21-4587/2019) являются взаимозависимыми и подконтрольны одним и тем же физическим лицам. В связи с этим действия указанных лиц являются согласованными. Именно поэтому представитель ООО «Заптехменеджмент» не смог пояснить кто от имени ООО «Лиана» подписывал представленные ответчиком соглашения о зачете взаимных требований. Указанное подтверждает, что стороны для обсуждения и подписания соглашений о зачете взаимных требований не встречались.

Подложные документы представленные в Арбитражном суде стороной ООО «Заптехменеджмент», существующие в единственном экземпляре, никогда не имели и не имеют тождественных экземпляров, являются поддельными, изготовлены путем обмана, злоупотребления доверием, с применением методов технического монтажа и использованы в суде, как заведомо подложный документ.

В действительном арбитражном судебном процессе, на стадии рассмотрения дела в первой инстанции Арбитражного суда Калининградской области, в Тринадцатом арбитражном апелляционном суде происходит процесс легализации денежных средств для ООО «Заптехменеджмент» и всех контролирующих физических лиц данное предприятие, полученных преступным путем в результате совершения противоправных действий, которые определяются юридическими и уголовно-процессуальными нормами в случаях, «... когда лицо в целях уклонения от уплаты налогов, сборов, страховых взносов осуществляет подделку официальных документов организации, предоставляющих права или освобождающих от обязанностей, а также штампов, печатей, бланков, содеянное им при наличии к тому оснований влечет уголовную ответственность по совокупности преступлений, предусмотренных статьей 198 или статьей 199 и статьей 327 УК РФ...».

Более того, действия ООО «Заптехменеджмент», контролирующих общество физических и иных взаимозависимых лиц, вступают в грубые противоречия с требованиями Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», Налогового Кодекса РФ и КоАП РФ, ст. 174 и 174.1 УК РФ.

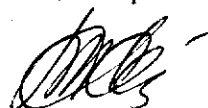
Путем уклонения от исполнения обязательств по оплате кредиторской задолженности перед ООО «Лиана», ООО «Заптехменеджмент» и контролирующее общество физические лица, используя подложные фальсифицированные документы и ложные доказательства, осуществили незаконный перевод налоговой и финансовой ответственности, и все юридические последствия на ООО «Лиана».

Действия ООО «Заптехменеджмент», контролирующих общество физических и иных взаимозависимых лиц, в том числе направлены на подведение ООО «Лиана» к «предбанкротному» состоянию с отсутствием возможности исполнить налоговые и иные финансовые обязательства.

Представитель ответчика ООО «Заптехменеджмент», Н.Вингертер, в процессе судебных заседаний неоднократно упоминал мое имя, в качестве лица, участвующего в хозяйственных отношениях между ООО «Лиана» и ООО «Заптехменеджмент».

Никогда не ходатайствовал в процессе рассмотрения дела о привлечении меня, Камзолова Григория Александровича, ни в качестве представителя, ни в качестве свидетеля.

По утверждению директора ООО «Лиана», Камзолова Михаила Александровича, представитель ответчика ООО «Заптехменеджмент» Н.Вингертер возражал и возражает до настоящего времени против моего участия в процессе в качестве третьего лица.

12.10.2020 г. 

Позиция представителя ответчика ООО «Заптехменеджмент» Н. Вингертера воспрепятствовала получению доказательств, не позволила объективно исследовать обстоятельства дела.

Это значительно усложнило судебный процесс, и в результате суд не решил вопрос относительно прав и обязанностей третьего лица, то есть меня.

Является ли процессуальным нарушением, когда гражданское дело, затрагивающее права третьего лица, рассмотрено без его участия в силу того, что судья неправильно оценил его статус в деле или нет? Мне неизвестно...

В силу того, что не владею сложнейшей методологией процессуального права и специальными знаниями в юридической науке, обращаюсь к Вам, как третье лицо, чьи права и законные интересы были существенно затронуты постановлением Тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 03.07.2020 и решением Арбитражного суда Калининградской области от 06.02.2020 по делу № А21-4684/2019

В том, что суды сталкиваются со сложностью определения злоупотреблений и откровенной лжи – объективная реальность...и не имеют возможность использовать повсеместно специальные методологии в расследовании корпоративного мошенничества (в данном случае методы оценки судебной бухгалтерии, оценка финансовых и налоговых рисков для участников процесса, использования участниками процесса фальсифицированных подложных документов, оценка предшествующих гражданскому спору финансовых и налоговых преступлений).

Со всей ответственностью уведомляю Вас, что в настоящем судебном процессе рассматривается не только иск о взыскании коммерческой задолженности по договору поставки, оспаривание истцом подложных фальсифицированных документальных доказательств оплаты, но и выявлен абсолютно противоправный факт легализации денежных средств, скрытых от налогообложения в результате финансовых и налоговых правонарушений, включая использование поддельных фальсифицированных финансовых документов.

В дополнении уведомляю Вас о фактах возможного злоупотребления правом в отношении должностного лица, генерального директора ООО «Лиана», Камзолова Михаила Александровича, как непосредственного участника процесса в качестве истца.

Имеет подтвержденную 2-ю группу инвалидности (последствия ишемического инсульта, копию медицинского заключения представляю в приложении).

Этот факт вообще не принимался во внимание судом первой инстанции.

«Преимущество» ответчика, в частности представителя Вингертера Н., обладающего «незаурядными способностями словесного напора» состязаться в публичном арбитражном процессе с человеком, имеющим определенные медицинские ограничения, выглядит небесспорным...хотя бы с точки зрения нравственно-этического толкования...

Но как это принято - субъективные интересы превыше всего...

Еще дореволюционный русский цивилист В. П. Доманжо отмечал, что: "...по вопросу о границах отдельных прав может существовать множество диаметрально противоположных взглядов, и в поисках этих границ суды, не имея перед собою никаких общих начал, легко могут быть вовлечены в целый ряд роковых для честных лиц и не безопасных для самой устойчивости гражданских ошибок".

Исходя из вышесказанного, принимая во внимание сложность процедуры кассационного обжалования, целиком и полностью поддерживаю кассационную жалобу ООО «Лиана» от 22.09.2020, в отсутствии вероятности на удовлетворение кассационной жалобы, прошу Вас:

-принять во внимание факты, обстоятельства и письменные пояснения, представленные в данном вне процессуальном обращении,

-засвидетельствовать данное письменное обращение Камзолова Г.А. в Арбитражный суд Северо-Западного округа,

12.10.2020. 

-приобщить данное письменное обращение к материалам дела № А21-4684/2019.

С большей вероятностью осознаю, что предмет гражданского спора по финансовым и экономическим отношениям между ООО «Заптехменеджмент», контролирующими общество физическими лицами и ООО «Лиана», может выйти за рамки арбитражного процесса.

Это обстоятельство повлияет на позицию генерального директора ООО «Лиана», иных третьих лиц, чьи права и обязанности были существенно затронуты Арбитражным процессом, для обращения в уполномоченные правоохранительные и надзорные органы.

Материалы дела могут быть запрошены и исследованы уполномоченным органом для иной правовой оценки действий истца и ответчика, в том числе на соблюдение истцом ООО «Лиана» требований по ст.293, ст.316 УК РФ.

Дополнительно, в настоящем обращении уведомляю Вас, что в Арбитражном суде Калининградской области находится на рассмотрении (первой инстанции) дело № А21-4587/2019 (истец ООО «Лиана», ответчик ООО «Сельскохозяйственная компания»).

Поясняю следующее, что ответчик по делу № А21-4587/2019 ООО «Сельскохозяйственная компания» и ответчик по делу № А21-4684/2019 ООО «Заптехменеджмент» являются взаимозависимыми лицами, контролируются одними и теми же бенефициарами и выгодоприобретателями.

Представитель ответчика ООО «Заптехменеджмент» и ООО «Сельскохозяйственная компания», Вингертер Н. , в одном лице, в процессе рассмотрения дел настаивает на процессуальных аналогиях и между арбитражным делом № А21-4684/2019 и арбитражным делом № А21-4587/2019

- прошу Вас, на ваше усмотрение, в порядке судебного контроля инициировать привлечение к процедуре рассмотрения материалов дела № А21-4684/2019 Федеральную службу по финансовому мониторингу («Росфинмониторинг») или иные подведомственные надзорные органы

по наличию фактов, что в действительном арбитражном судебном процессе, на стадии рассмотрения дела в первой инстанции Арбитражного суда Калининградской области, в Тринадцатом арбитражном апелляционном суде и Арбитражном суде Северо-Западного округа , происходит процесс легализации денежных средств (для ООО «Заптехменеджмент» и для всех контролирующих физических лиц данное предприятие), полученных преступным путем в результате совершения ответчиком противоправных действий, которые определяются юридическими и уголовно-процессуальными нормами в случаях, исходя из рекомендаций Верховного Суда Российской Федерации от 21.07.2017 № 7-ВС-5416/17, учитывая положения Пленума Верховного суда РФ №48 от 26 ноября 2019 года « О практике применения судами законодательства об ответственности за налоговые преступления», на соответствие действий ответчика требованиям Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (в частности для раскрытия достоверной информации).

Благодарю за ознакомление.

Всего Вам доброго.

С уважением  Камзолов Г.А.

12 ОКТЯБРЯ 2020 ГОДА

Приложение 1

Копия вне процессуального обращения к Судье Жуковой Т.В. от Камзолова Г.А. в Тринадцатый арбитражный апелляционный суд от 12 мая 2020 года

Приложение 2

Копия медицинского заключения
генеральный директор ООО «Лиана» Камзолов М.А.

Приложение 3

Справки из ЕГРЮЛ по участникам арбитражного процесса , взаимозависимым лицам на дату 11.10.2020 года

12.10.2020г.

