

Участие специалиста в уголовном процессе. Практические аспекты на примере дела Тольяттиазот



ГОФШТЕЙН

Александр Михайлович

Член Совета партнеров
АБ «Падва и партнеры»

КАМИНСКИЙ

Алексей Владимирович

Председатель правления
Союза судебных экспертов
«Экспертный совет»



Москва, 26 мая 2021 года

Дело «Тольяттиазот»

**Потенциальный ущерб –
84 (90) миллиардов рублей**

**Продажа продукции
(аммиак и карбамид)
компании НХД
по заниженным ценам
с 2008 по 2011 гг.**





1. Анализ Заключения Экспертов



2. Стратегия стороны Защиты



Комплексная экономико-правовая экспертиза

Эксперты:

- Проф., доктор экономических наук**
- Проф., доктор юридических наук**

**Экспертная организация
ИЗИСП**

Вопросы, поставленные следователем СК перед экспертами:

**1. Каковы рыночные цены на аммиак и карбамид ежемесячно на условиях реализации
ТОАЗ**

**2. Соответствуют ли цены, по которым
ТОАЗ продавал продукцию компании НХД
рыночным ценам**

**3. Какова разница в ценах
(между рыночными ценами и ценами ТОАЗ)**

Фрагмент из Заключения Экспертов

10412110/271010/0009707	27.10.2010	FCA ст. Химзаводская	952,76	226 756,88	238	421,3	FOB Южный	69,02	13,3	338,98	322 966,58
10412110/281010/0009782	28.10.2010	FCA ст. Химзаводская	912,24	217 113,12	238	421,3	FOB Южный	69,02	13,3	338,98	309 231,12
10412110/211010/0009474	22.10.2010	FCA ст. Химзаводская	709,88	168 951,44	238	421,3	FOB Южный	69,02	13,3	338,98	240 635,12
10412110/111110/0010245	12.11.2010	FCA ст. Химзаводская	748,12	172 067,60	230	394,45	FOB Южный	68,75	13,3	312,4	233 712,69
10412110/171110/0010499	18.11.2010	FCA ст. Химзаводская	626,28	144 044,40	230	394,45	FOB Южный	68,75	13,3	312,4	195 649,87
10412110/161110/0010463	17.11.2010	FCA ст. Химзаводская	1 145,88	263 552,40	230	394,45	FOB Южный	68,75	13,3	312,4	357 972,91
10412110/191110/0010595	19.11.2010	FCA ст. Химзаводская	475,92	109 461,60	230	394,45	FOB Южный	68,75	13,3	312,4	148 677,41
10412110/181110/0010570	19.11.2010	FCA ст. Химзаводская	1 537,94	353 726,20	230	394,45	FOB Южный	68,75	13,3	312,4	480 452,46
10412110/111110/0010249	12.11.2010	FCA ст. Химзаводская	749,44	172 371,20	230	394,45	FOB Южный	68,75	13,3	312,4	234 125,06
10412110/151210/0011756	16.12.2010	FCA ст. Химзаводская	1 394,56	327 721,60	235	367,26	FOB Южный	68,22	13,3	285,74	398 481,57
10412110/231210/0012074	23.12.2010	FCA ст. Химзаводская	594,63	139 738,05	235	367,26	FOB Южный	68,22	13,3	285,74	169 909,58
10412110/100210/0000911	11.02.2010	FCA ст. Химзаводская	854,91	136 785,60	160	300	FOB Южный	69,8	13,3	216,9	185 429,98
10412110/160210/0001091	16.02.2010	FCA ст. Химзаводская	1 546,96	247 513,60	160	300	FOB Южный	69,8	13,3	216,9	335 535,62
10412110/170210/0001154	18.02.2010	FCA ст. Химзаводская	1 037,96	166 073,60	160	300	FOB Южный	69,8	13,3	216,9	225 133,52
10412110/120210/0000988	12.02.2010	FCA ст. Химзаводская	759,54	121 526,40	160	300	FOB Южный	69,8	13,3	216,9	164 744,23
10412110/270210/0001426	27.02.2010	FCA ст. Химзаводская	121,08	19 372,80	160	300	FOB Южный	69,8	13,3	216,9	26 262,25
10412110/030310/0001586	04.03.2010	FCA ст. Химзаводская	1 554,10	404 066,00	260	375	FOB Южный	70,3	13,3	291,4	452 864,74
10412110/160310/0002026	16.03.2010	FCA ст. Химзаводская	437,96	113 869,60	260	375	FOB Южный	70,3	13,3	291,4	127 621,54
10412110/120310/0001913	15.03.2010	FCA ст. Химзаводская	560,4	145 704,00	260	375	FOB Южный	70,3	13,3	291,4	163 300,56
10412110/150310/0001968	16.03.2010	FCA ст. Химзаводская	435,24	113 162,40	260	375	FOB Южный	70,3	13,3	291,4	126 828,94
10412110/280910/0008518	29.09.2010	FCA ст. Химзаводская	945,86	193 901,30	205	390,11	FOB Южный	68,33	13,3	308,48	291 778,89
10412110/300910/0008628	30.09.2010	FCA ст. Химзаводская	395,42	81 061,10	205	390,11	FOB Южный	68,33	13,3	308,48	121 979,16

УПК РФ Статья 58. Специалист

1. Специалист - лицо, обладающее специальными знаниями, привлекаемое к участию в процессуальных действиях ... для постановки вопросов эксперту, а также для разъяснения сторонам и суду вопросов, входящих в его профессиональную компетенцию.

2.1. Стороне защиты не может быть отказано в удовлетворении ходатайства о привлечении к участию в производстве по уголовному делу в порядке, установленном настоящим Кодексом, специалиста для разъяснения вопросов, входящих в его профессиональную компетенцию,...

**Постановление Пленума Верховного Суда РФ
от 21 декабря 2010 г. № 28
"О судебной экспертизе по уголовным делам"**

19...Для оказания помощи в оценке заключения эксперта и допросе эксперта по ходатайству стороны или по инициативе суда может привлекаться специалист.

....

Разъяснения специалист дает в форме устных показаний или письменного заключения.

Единичные существенные ошибки в Заключение

**1. Завышение разницы в ценах
на 5,7 млрд.руб.**

**Сравнили продажу карбамида
ТОАЗ 360 тонн с продажей по
рыночным ценам 360 000 тонн**

2. В ряде периодов цены ТОАЗ были выше рыночных – эксперты проигнорировали такие ситуации

Цены сделок ТОАЗ на несколько миллиардов рублей были выше рынка

Эксперты учитывали только случаи занижения цен ТОАЗ относительно рыночных цен

Избирательный подход

Избирательный подход Экспертов

использованы марки «А» (ГОСТ 6221-90) и карбомида марки «Б» (ГОСТ 2081-92) при экспортных поставках ОАО «Тольяттиазот» по контрактам и приложениям к ним на условиях, указанных в контрактах и таможенных декларациях, а также содержащихся в налоговых декларациях и фактическими ценами реализации, указанными в таможенных декларациях, имеющиеся в материалах дела за период с 01.01.2008 по 31.12.2011 с разбивкой по месяцам.

Результаты исследования сведены в таблицы:

Таблица 42. Отклонение от рыночной цены в сторону занижения, руб. по поставкам аммиака в 2008 г.

Период поставок	Фактическая цена реализации, указанная в ГТД, долл. США (гр.5 табл.34)	Рыночная цена, долл. США (гр.9 табл.34)	Разница между фактической ценой и рыночной ценой, долл. США (гр.10 табл.34)	Отклонение от рыночной цены в сторону занижения, руб. (гр.12 табл.34)
1	2	3	4	5
Январь 2008 года	38 279 729,84	67 604 110,04	29 324 380,20	712 166 032,54
Февраль 2008 года	39 664 053,00	50 782 007,25	11 117 954,25	274 286 602,12
Март 2008 года	56 717 166,77	88 572 013,86	31 854 847,09	762 442 579,61
Апрель 2008 года	60 504 835,82	60 577 587,13	72 751,31	1 717 134,61
Май 2008 года	54 692 868,40	59 273 396,13	4 580 527,73	108 649 659,67
Июнь 2008 года	38 880 342,66	47 641 043,24	8 760 700,58	206 846 025,33
Июль 2008 года	48 444 513,12	69 302 567,38	20 858 054,26	490 214 334,44
Август 2008 года	73 276 830,76	130 262 664,25	56 985 833,49	1 360 615 007,83
Сентябрь 2008 года	69 917 012,07	106 550 646,59	36 633 634,52	925 555 536,23
Октябрь 2008 года	108 728 676,87	127 504 079,79	18 775 402,92	491 307 780,81
Ноябрь 2008 года	101 347 835,90	39 965 692,92	-61 382 142,98	3 835 124,25
Декабрь 2008 года	8 312 216,96	3 951 882,35	-4 360 334,61	0
Итого 2008 г.	698 766 082,17	851 987 690,93	153 221 608,76	5 337 635 817,44

Разница между фактической ценой и рыночной ценой, долл. США (гр.10 табл.34)	Отклонение от рыночной цены в сторону занижения, руб. (гр.12 табл.34)
4	5

18 775 402,92	491 307 780,81
-61 382 142,98	3 835 124,25
-4 360 334,61	0
153 221 608,76	5 337 635 817,44

3. Эксперты учли разницу в ценах с другими покупателями, а не только с НХД – завышение разницы в ценах – порядка миллиарда рублей

4. Эксперты учли разницу в ценах по сделкам за пределами исследуемого периода – за 2007 год – завышение разницы в ценах – порядка миллиарда рублей

**Замечания 1-4 –
дополнительная экспертиза**

Системные существенные ошибки в Заключение

5. Эксперты сравнивали контрактные (очень крупный опт) цены ТООАЗ с розничными (спотовыми) ценами и не вводили никакой корректировки

По Методике Минюста, которую «использовали» Эксперты, скидка на опт вводится, если объем отпускаемой продукции составляет более, чем 20% объема производства

НХД – основной покупатель продукции ТОАЗ в 2008 – 2011 гг.

Доля НХД составляла:

**от 63 до 71% от общего годового объема продаж
продукции ТОАЗ**

**от 88 до 99% от общего объема экспортных
продаж ТОАЗ**

**Сравнение суточной отгрузки
с годовым производством**

**6. Эксперты сравнивали цены ТОВАРОВ
с рыночными ценами, которые они
определили на дату таможенного
оформления, т.е. спустя несколько
месяцев после отгрузки товара**

Аммиак

ГТД № 1021

Том л.д.



ДЕКАБРЬ 2008

РЦ = 102,4 долл./т

Том л.д.



МАРТ 2009

РЦ = 250 долл./т

Том л.д.

Δ 60% (в 2,5 раза)

Начисленная разница в ценах: **280 млн. руб.** Том л.д.

Аммиак

ГТД № 1130

Том л.д.



АВГУСТ 2010

РЦ = 348,93 долл./т

Том л.д.



ФЕВРАЛЬ 2011

РЦ = 455 долл./т

Том л.д.

Δ 24%

Начисленная разница в ценах: 620 млн. руб. Том л.д.

Карбамид

ГТД №

8664

Том

л.д.



МАЙ 2010

ИЮНЬ 2010

ИЮЛЬ 2010

АВГУСТ 2010

ОКТАБРЬ 2010

Май РЦ = 235 долл./т

Том л.д.

РЦ = 312,5 долл./т

Том л.д.

Июнь РЦ = 220,67 долл./т Δ 25%

Том л.д.

Июль РЦ = 243 долл./т

Том л.д.

Август РЦ = 247,2 долл./т Δ 21%

Том л.д.

Начисленная разница в ценах: 360 млн. руб. Том л.д.

**Фрагмент из Приговора
Комсомольского районного суда г. Тольятти
5 июля 2019 года**

«Таким образом, сравнение экспертами цен ОАО ТОАЗ с рыночными ценами на дату выпуска товара в грузовой таможенной декларации, то есть на дату фактического завершения сделки (поставки), не противоречит действующему законодательству. ...»

Стратегия стороны Защиты

1. Участие специалиста в допросе экспертов (более 100 стр. конкретных вопросов)

Основные требования к вопросам:

Вопросы должны быть сформулированы просто, понятно и предусматривать однозначный ответ

Ответ на вопрос должен подтверждать позицию стороны защиты. В противном случае должна быть возможность показать, что эксперт вводит суд в заблуждение или некомпетентен...

Стратегия стороны Защиты

**2. Сторона Обвинения – допрос эксперта
назначен и в последний момент отменен.**

Потерпевшему отказано в допросе эксперта

**3. Допрос специалиста, приглашенного Защитой
(подготовка вопросов специалисту)**

**4. Ходатайство Защиты о допросе экспертов –
отказ суда**

**5. Ходатайство Защиты о назначении повторной
экспертизы – отказ суда**

Стратегия стороны Защиты

- 6. Допрос специалиста, предъявление ему материалов дела для ознакомления**
- 7. Вопрос специалисту – может ли он ответить на вопрос соответствуют ли рыночному уровню цены ТОВАРОВ в исследуемый период?**
- 8. Заключение специалиста
(письменный ответ на поставленный вопрос)**
- 9. Ходатайство Защиты о приобщении Заключения к Делу – отказ суда.**
- 10. Допрос специалиста - ответ «Цены ТОВАРОВ соответствуют рыночному уровню во все исследуемые периоды»**
- 11. Заключение специалиста приобщается к материалам дела**

Обмен профессиональным опытом – самое ценное

