



ПЕРВЫЙ АРБИТРАЖНЫЙ АПЕЛЛЯЦИОННЫЙ СУД

Березина ул., д. 4, г. Владимир, 600017
<http://1aas.arbitr.ru>, тел/факс: (4922) телефон 44-76-65, факс 44-73-10

П О С Т А Н О В Л Е Н И Е

г. Владимир

«09» ноября 2016 года

Дело № А79-9033/2015

Резолютивная часть постановления объявлена 01.11.2016.
Полный текст постановления изготовлен 09.11.2016.

Первый арбитражный апелляционный суд в составе:
председательствующего судьи Гущиной А.М.,
судей Захаровой Т.А., Урлекова В.Н.,
при ведении протокола судебного заседания секретарем судебного заседания Рудяк Д.В.,
рассмотрел в открытом судебном заседании апелляционную жалобу общества с ограниченной ответственностью «Элинокс» (ОГРН 1072130009874, ИНН 2130022111) на решение Арбитражного суда Чувашской Республики - Чувашии от 06.09.2016 по делу № А79-9033/2015, принятое судьей Борисовым Д.В.
по заявлению общества с ограниченной ответственностью «Элинокс» о признании частично недействительным решения Инспекции Федеральной налоговой службы по городу Чебоксары от 27.07.2015 № 13-12/140.

В судебном заседании приняли участие представители:
общества с ограниченной ответственностью «Элинокс» – Яковлев Ю.А. по доверенности от 03.11.2015 сроком действия до 31.12.2016, Белков В.И. по доверенности от 21.09.2016 сроком действия до 31.12.2017, Ильина Р.В. по доверенности от 03.11.2015 сроком действия до 31.12.2016;
Инспекции Федеральной налоговой службы по городу Чебоксары – Григорьева О.А. по доверенности от 11.03.2016 № 05-19/79, Александрова Э.Р. по доверенности от 31.10.2016 № 05-19/195.

Изучив материалы дела, заслушав пояснения представителей лиц, участвующих в деле, Первый арбитражный апелляционный суд установил следующее.

Инспекцией Федеральной налоговой службы по городу Чебоксары (далее – Инспекция, налоговый орган) в отношении общества с ограниченной ответственностью «Элинокс» (далее – Общество, ООО «Элинокс», налогоплательщик) проведена выездная налоговая проверка по вопросам соблюдения законодательства о налогах и сборах за период с 01.01.2012 по 31.12.2013.

Результаты проверки зафиксированы в акте выездной налоговой проверки от 05.05.2015 №13-12/80дсп.

По результатам рассмотрения материалов проверки заместителем начальника налогового органа 27.07.2015 вынесено решение №13 -12/140 о привлечении Общества к ответственности по пункту 1 статьи 122 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) за неполную уплату налога на прибыль организаций в виде штрафа в размере 83 051 руб., по пункту 1 статьи 122 НК РФ за неполную уплату налога на имущество организаций в виде штрафа в размере 4874 руб., по пункту 1 статьи 122 НК РФ за неполную уплату земельного налога в виде штрафа в размере 10 448 руб., по статье 123 НК РФ за неправомерное удержание и перечисление налога на добавленную стоимость в качестве налогового агента в виде штрафа в размере 6202 руб.

Одновременно указанным решением налогоплательщику доначислены налог на прибыль организаций в сумме 830 516 руб., налог на добавленную стоимость в сумме 98 398 руб., налог на имущество организаций в сумме 47 934 руб., начислены пени по налогу на прибыль организаций в сумме 83 384 руб. 15 коп., пени по налогу на добавленную стоимость в качестве налогового агента в сумме 3358 руб. 75 коп., пени по налогу на имущество организаций в сумме 7374 руб. 87 коп.

Решением Управления Федеральной налоговой службы по Чувашской Республике от 21.09.2015 № 248 решение Инспекции от 27.07.2015 №13 -12/140 оставлено без изменения.

Налогоплательщик обратился в Арбитражный суд Чувашской Республики-Чувашии с заявлением о признании решения налогового органа от 27.07.2015 №13 -12/140 недействительным в части доначисления налога на прибыль организаций в сумме 813 223 руб., пени в сумме 81 649 руб. 76 коп., доначисления налога на имущество организаций в сумме 47 934 руб., пени в сумме 7374 руб. 87 коп., штрафа в размере 86 116 руб., а также об обязанности налогового органа устранить допущенные нарушения прав и законных интересов заявителя.

Арбитражный суд Чувашской Республики-Чувашии решением от 06.09.2016 отказал в удовлетворении заявленных требований.

Не согласившись с принятым судебным актом, Общество обратилось в суд с апелляционной жалобой, в которой сослалось на несоответствие выводов, изложенных в решении, обстоятельствам дела, в связи с чем просило решение суда отменить и принять по делу новый судебный акт.

В обоснование апелляционной жалобы налогоплательщик ссылается на то, что эксперту общества с ограниченной ответственностью «Проектно-сметное бюро» Тимонину О.Н. не разъяснились права и обязанности, предусмотренные статьей 55 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации.

ООО «Элинокс» полагает, что из обжалуемого судебного акта не ясно, на основании каких критериев определен нормативный срок службы здания. Указанное обстоятельство также усматривается из заключения специалиста АНО «Союзэкспертиза» №026-21-00062.

Заявитель жалобы считает, что определение амортизационной группы здания не входит в компетенцию эксперта, имеющего образование в строительной-технической области.

В судебном заседании представители Общества поддержали доводы своей апелляционной жалобы.

Налоговый орган в отзыве на апелляционную жалобу просил решение суда оставить без изменения, апелляционную жалобу – без удовлетворения.

В судебном заседании представители Инспекции поддержали доводы отзыва на апелляционную жалобу.

Проверив обоснованность доводов, изложенных в апелляционной жалобе, отзыве на апелляционную жалобу, Первый арбитражный апелляционный суд считает, что обжалуемый судебный акт подлежит оставлению без изменения по следующим основаниям.

В соответствии с пунктом 1 статьи 246 НК РФ в проверяемый период ООО «Элинокс» являлось плательщиком налога на прибыль организаций.

Частью 1 статьи 247 НК РФ предусмотрено, что объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признаются доходы, полученные налогоплательщиком, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 НК РФ.

В соответствии с пунктом 1 статьи 252 НК РФ в целях главы 25 настоящего кодекса налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в статье 270 настоящего Кодекса).

В силу пункта 2 статьи 252 НК РФ расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы.

Согласно пункту 2 статьи 253 НК РФ в состав расходов, связанных с производством и (или) реализацией, включаются суммы начисленной амортизации.

В соответствии с пунктом 1 статьи 256 НК РФ амортизируемым имуществом в целях настоящей главы признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной

собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности (если иное не предусмотрено настоящей главой), используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

Согласно пункту 1 статьи 258 НК РФ амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств или объект нематериальных активов служит для выполнения целей деятельности налогоплательщика. Срок полезного использования определяется налогоплательщиком самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества в соответствии с положениями настоящей статьи и с учетом классификации основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

Пункт 3 статьи 258 НК РФ предусматривает десять амортизационных групп, при этом седьмая группа включает имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно, десятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет.

Согласно пункту 9 статьи 258 НК РФ в целях главы 25 НК РФ амортизируемое имущество принимается на учет по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии со статьей 257 настоящего Кодекса, если иное не предусмотрено настоящей главой.

Налогоплательщик имеет право включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств и суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 настоящего Кодекса.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1 утверждена Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, позволяющая отнести здания по следующим амортизационным группам:

- к четвертой группе относятся здания из пленочных материалов (воздухоопорные, пневмокаркасные, шатровые и др.); передвижные

цельнометаллические; передвижные деревометаллические; киоски и ларьки из металлоконструкций, стеклопластика, прессованных плит и деревянные;

- к пятой группе относятся сборно-разборные и передвижные здания;

- к седьмой группе относится имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 2 лет включительно, в том числе: здания (кроме жилых) деревянные, каркасные и щитовые, контейнерные, деревометаллические, каркасно-обшивные и панельные, глинобитные, сырцовые, саманные и другие аналогичные;

- к восьмой группе относится имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно, в том числе, здания (кроме жилых) бескаркасные со стенами облегченной каменной кладки, железобетонными, кирпичными и деревянными колоннами и столбами, с железобетонными, деревянными и другими перекрытиями; здания деревянные с брусчатыми или бревенчатыми рубленными стенами; сооружения обвалованные;

- к девятой группе относятся овоще- и фруктохранилища с каменными стенами, колонны железобетонные или кирпичные, покрытия железобетонные;

- к десятой группе относится имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет, в том числе: здания, здания, кроме вошедших в другие группы (с железобетонными и металлическими каркасами, со стенами из каменных материалов, крупных блоков и панелей, с железобетонными, металлическими и другими долговечными покрытиями).

Как установлено судом первой инстанции по материалам дела, ООО «Элинокс» на основании свидетельства о государственной регистрации права от 16.08.2013 №21 АД 935661 на праве собственности принадлежит нежилое одноэтажное здание площадью 1920,1 кв.м, расположенное по адресу: Чувашская Республика, г.Чебоксары, Базовый пр., д.17.

Приказом генерального директора Общества от 15.11.2010 №59а/п здание 1-этажного цеха по изготовлению тары (далее - здание цеха) принято на учет на счет 01.03 «основные средства без государственной регистрации», в период с 15.11.2010 по 18.08.2013 по данному объекту в целях налогового учета амортизация не начислялась.

Согласно акту о приеме-передаче здания (сооружения) от 19.08.2013 № ОЭЛ00000017, инвентарным карточкам учета объекта основных средств от 15.11.2010 № 000001758 и от 19.08.2013 № 000002255 объект «здание 1-этажного цеха по изготовлению тары № 33» принято к бухгалтерскому учету 19.08.2013 на счет 03 «основные средства в организации». Зданию цеха присвоен ОКОФ «11 0001010» (здания производственного назначения, не включенные в другие группировки). Здание цеха отнесено к седьмой амортизационной группе с линейным способом начисления амортизации со сроком полезного использования в целях бухгалтерского учета 168 месяцев (14 лет) с учетом прошедшего периода с 15.11.2010 по 18.08.2013.

Сумма амортизационной премии в размере 5 980 806 руб. 10 коп., рассчитанная как 30% от стоимости капитальных вложений (19 936 020 руб. 34 коп. x 30%), Обществом включена в состав внереализационных расходов за 2013 год.

В целях налогового учета срок полезного использования здания цеха налогоплательщиком определен равным 201 месяцу, сумма начисленной ежемесячной амортизации составила 69 428 руб. 93 коп. исходя из расчета ((19 936 020 руб. 34 коп. первоначальной стоимости - 5 980 806 руб. 10 коп. амортизационной премии) / 201 месяц).

Сумма начисленной за четыре месяца 2013 года амортизации по зданию цеха в размере 277 715 руб. 72 коп. налогоплательщиком включена в состав расходов, связанных с производством и реализацией, и отражена в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за 2013 год.

Между тем в ходе налоговой проверки Инспекция посчитала, что спорное здание надлежит отнести к десятой амортизационной группе со сроком полезного использования свыше 30 лет, в связи с чем сумма амортизационной премии должна составлять 1 993 602 руб. 03 коп. (19 936 020 руб. 34 коп. x 10%), сумма ежемесячной амортизации, исходя из срока полезного использования 361 месяц, - 49 701 руб. 99 коп. ((19 936 020 руб. 34 коп. - 1 993 602 руб. 03 коп.) / 361 месяц). За 2013 год сумма амортизации составляет 198 807 руб. 96 коп.

Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-94, утвержденный Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 359, зданиями признает архитектурно-строительные объекты, назначением которых является создание условий (защита от атмосферных воздействий и пр.) для труда, социально-культурного обслуживания населения и хранения материальных ценностей. Здания имеют в качестве основных конструктивных частей стены и крышу.

Из анализа Классификации основных средств следует, что критерием распределения зданий по амортизационным группам является прочность используемых при создании объекта материалов, крепости конструкций зданий.

Согласно заключению общества с ограниченной ответственностью «Стройтест» на комплексное обследование строительных конструкций по оценке их технического состояния и определению эксплуатационной надежности здания от 2012 года спорное здание цеха является каркасным, выполнено из металлических конструкций с облицовкой стен и кровельной поверхности сэндвич-панелями. Фундаменты объекта под металлические колонны столбчатые из монолитного железобетона. По периметру здания предусмотрена монолитная железобетонная лента шириной 550 мм и высотой 600 мм из бетона. По периметру монолитной ленты на высоту 880 мм смонтированы цокольные стеновые панели. На цокольные стеновые панели установлены трехслойные панели типа «сэндвич» из стальных

облицовочных листов и вспененного в полости между ними утеплителя из пенополиуретана. Нижний уровень здания снаружи отделан цокольными железобетонными панелями. Между металлическими колоннами (основными и фахверковыми) предусмотрены крестовые связи из квадратного профиля 140х6 ГОСТ 30245-2003. Крепление связей выполнено полуавтоматическим способом сварки. Аналогичным способом выполнено крепление стропильных и подстропильных металлических ферм (т.3 л.д.75-90).

В соответствии с положительным заключением государственной экспертизы Министерства градостроительства и развития общественной инфраструктуры Чувашской Республики от 14.02.2011 №21-1-4-0024-11 здание является каркасным, выполнено из металлических конструкций с облицовкой стен сэндвич-панелями толщиной 120 мм на стенах и 140 мм на кровле. Пространственная устойчивость обеспечивается в продольном направлении жестким защемлением в опорном узле колонн, а также жесткостью ферм. Колонны из прокатных двутавров серий Б и К. Фахверковые колонны выполнены из стального проката в сечении – двутавр 25Б2. Вертикальные связи между колоннами крестовые, крепление к колоннам сварочное. Под колонны установлены столбчатые монолитные железобетонные фундаменты. Фундаменты армируются сеткой и плоскими каркасами. Стены - трехслойные панели типа «сэндвич» из стальных, облицовочных листов и вспененного в полости между ними утеплителя из пенополиуретана толщиной 120 мм (т.3 л.д.27-38).

Как следует из технического паспорта от 02.07.2013, составленного муниципальным унитарным предприятием «Бюро технической инвентаризации и приватизации жилищного фонда» по состоянию на 15.02.2012, конструктивные элементы здания имеют следующие особенности. Фундамент здания состоит из железобетонных стаканов, монолитного ростоверка, стены и их наружная отделка - из металлических колонн и сэндвич-панелей; крыша перекрыта сэндвич-панелями; конструкция пола - бетонная стяжка, наливные плиты; оконные проемы - пластиковые, дверные проемы - рольставни; перекрытия - чердачные, металлические фермы.

Из разрешения на ввод здания в эксплуатацию, выданного администрацией г. Чебоксары, усматривается, что в качестве материала стен и кровли выступают стеновые и кровельные сэндвич-панели, THERMOPANEL t=120 мм и 140 мм соответственно, производства закрытого акционерного общества «АРИАДНА», г. Волжск, срок службы которых практически неограничен (т.3 л.д.49, т.4 л.д.16-17). На этом основании подлежит отклонению ссылка заявителя апелляционной жалобы на письма иных производителей сэндвич-панелей.

Таким образом, наличие сварочных швов при креплении связей колонн и ферм, а также установка колонн в столбчатые монолитные

железобетонные фундаменты исключает возможность отнесения здания цеха к сборно-разборным объектам.

Рассматриваемый объект не может быть отнесен и к зданиям каркасно-обшивным и панельным, представляющим собой легковозводимые конструкции из менее прочных материалов (деревянных, деревометаллических, глинобитных, глиносырцовых, саманных), как это следует из Классификации основных средств.

Из приведенных конструктивных характеристик здания цеха усматривается, что спорный объект подлежит отнесению к десятой амортизационной группе со сроком полезного использования свыше 30 лет, исходя из наличия металлического каркаса, стен из крупных панелей (цокольных железобетонных и стеновых трехслойных панели типа «сэндвич» из стальных облицовочных листов, отвечающих признаку долговечности.

Аналогичные выводы содержатся в заключении судебной строительно-технической экспертизы, которое судом первой инстанции исследовалось и оценивалось наряду с иными доказательствами по делу.

При этом вывод об отнесении здания цеха к десятой амортизационной группе экспертом сделан на основе анализа технических характеристик основных конструкций здания цеха, то есть с точки зрения специальных познаний в области строительства и обследования строительных конструкций.

В соответствии с пунктом 4 части 2 статьи 86 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации в заключении эксперта содержится запись о предупреждении его в соответствии с законодательством Российской Федерации об уголовной ответственности за дачу заведомо ложного заключения.

Предусмотренное частью 3 статьи 55 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации право эксперта заявлять ходатайство о представлении ему дополнительных материалов разъяснено судом первой инстанции в определении от 15.02.2016.

При таких обстоятельствах оснований считать заключение экспертизы не соответствующим требованиям статьи 86 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации не имеется.

Заключение специалиста автономной некоммерческой организации «СОЮЗЭКСПЕРТИЗА» является частным мнением лица, не нашедшим подтверждения в материалах рассматриваемого дела.

С учетом изложенного минимальный срок полезного использования для здания составляет 361 месяц.

При этом группа капитальности здания и его нормативный срок службы не являются самостоятельными критериями отнесения объекта к той или иной амортизационной группе.

С учетом изложенного налоговый орган обоснованно доначислил Обществу налог на прибыль в сумме 813 223 руб. за 2013 год, а также соответствующие суммы пени и штрафа.

На основании пункта 1 статьи 373 НК РФ Общество является плательщиком налога на имущество организаций.

В силу пункта 2 статьи 372 НК РФ налог на имущество организаций устанавливается НК РФ и законами субъектов Российской Федерации, вводится в действие в соответствии с настоящим НК РФ законами субъектов Российской Федерации и с момента введения в действие обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

Статьей 19 Закона Чувашской Республики от 23.07.2001 №38 «О вопросах налогового регулирования в Чувашской Республике, отнесенных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению субъектов Российской Федерации» (в редакции, действовавшей в спорный период) предусмотрено, что ставка налога на имущество организаций устанавливается в размере 2,2 процента.

В соответствии с пунктом 1 статьи 374 НК РФ объектами налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено статьями 378, 378.1 и 378.2 настоящего Кодекса.

Налоговая база в силу пункта 1 статьи 375 НК РФ определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

Согласно пункту 3 статьи 375 НК РФ при определении налоговой базы как среднегодовой стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения, такое имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

В соответствии с пунктом 4 статьи 376 НК РФ средняя стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за отчетный период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1 -е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.

Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый период определяется как частное от

деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на число месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу.

В соответствии с пунктом 21 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н, начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Как установлено судом первой инстанции, ООО «Элинокс», исчисляя налог на имущество за 2012 и 2013 год ошибочно исходило из того, что спорное здание относится к седьмой амортизационной группе, что привело к занижению среднегодовой стоимости имущества и, как следствие, к занижению налоговой базы по налогу на имущество за 2012 год на 826 642 руб. 55 коп. и за 2013 год на 1 352 201 руб. 15 коп.

В этой связи Инспекция правомерно доначислила заявителю жалобы налог на имущество организаций в сумме 18 186 руб. за 2012 год и в сумме 29 748 руб. за 2013 год, соответствующие суммы пени и штрафа.

Всем доводам Общества судом первой инстанции дана надлежащая правовая оценка, с которой суд апелляционной инстанции согласен.

Суд апелляционной инстанции не находит оснований для отмены судебного акта и удовлетворения апелляционной жалобы.

Арбитражный суд Чувашской Республики-Чувашии полно выяснил обстоятельства, имеющие значение для дела, его выводы соответствуют обстоятельствам дела, нормы материального права применены правильно.

Нарушений норм процессуального права, являющихся в силу части 4 статьи 270 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации в любом случае основаниями для отмены судебного акта, не допущено.

В соответствии со статьей 110 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации расходы по уплате государственной пошлины относятся на налогоплательщика. При этом излишне уплаченная по платежному поручению от 16.09.2016 № 4789 государственная пошлина в сумме 1500 руб. подлежит возврату ООО «Элинокс» из федерального бюджета.

Руководствуясь статьями 269, 271 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, Первый арбитражный апелляционный суд

ПОСТАНОВИЛ:

решение Арбитражного суда Чувашской Республики - Чувашии от 06.09.2016 по делу № А79-9033/2015 оставить без изменения,

апелляционную жалобу общества с ограниченной ответственностью «Элинокс» - без удовлетворения.

Возвратить обществу с ограниченной ответственностью «Элинокс» из федерального бюджета государственную пошлину в сумме 1500 рублей, излишне уплаченную по платежному поручению от 16.09.2016 № 4789.

Постановление вступает в законную силу со дня его принятия.

Постановление может быть обжаловано в Арбитражный суд Волго-Вятского округа в двухмесячный срок со дня принятия.

Председательствующий судья

А.М. Гущина

Судьи

Т.А.Захарова

В.Н.Урлеков