

исх. № _____

от «__» _____ 20__ г.



**АРБИТРАЖНЫЙ СУД
ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

3300, г. Тирасполь, ул. Ленина, 1/2. Тел. 7-70-47, 7-42-07

Официальный сайт: www.arbitr.gospmr.org

О П Р Е Д Е Л Е Н И Е

о приостановлении производства по делу

2 февраля 2023 года

Дело № 873/22-09

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Шевченко А. А., рассматривая в открытом судебном заседании заявление налоговой инспекции по г. Тирасполь (г. Тирасполь, ул. 25 Октября, 101) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Рубеж» (г. Тирасполь, ул. К. Маркса, д. 29), в присутствии представителей:

- заявителя – Добровольской И. А. (по доверенности от 9 января 2023 года № 01-12-21), Юркиной О. А. (по доверенности от 21 июня 2022 года № 01-12-10755);
- ООО «Рубеж» - Смирновой И. В. (по доверенности от 9 января 2023 года),

У С Т А Н О В И Л:

Определением от 20 декабря 2022 года заявление налоговой инспекции по г. Тирасполь (далее – заявитель, налоговая инспекция) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Рубеж» (далее – ООО «Рубеж») принято к производству Арбитражного суда, судебное заседание назначено на 26 января 2023 года. Определением суда от 26 января 2023 года рассмотрение дела отложено на 2 февраля 2023 года по основаниям, указанным в соответствующем судебном акте.

Как следует из заявления налоговой инспекции, протокола № 04-217/2022 от 6 декабря 2022 года и материалов дела налоговой инспекцией на основании приказа налоговой инспекции по г. Тирасполь от 19 октября 2022 года № 612 «О проведении внепланового мероприятия по контролю» было проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Рубеж» за период 2014 г. – 2018 г.

При этом, как следует из пункта 5 вышеобозначенного приказа обстоятельством, послужившим основанием для проведения внепланового мероприятия по контролю, явилась информация, содержащаяся в письме Главного следственного управления Следственного комитета ПМР от 10 октября 2022 года исх. № 4034-02/22, в котором указывается, что:

- в производстве Главного следственного управления Следственного комитета ПМР находится уголовное дело № 2022060162, возбужденное ГСУ СК ПМР 17 марта 2022 года по признакам преступления, предусмотренного ч.2 ст. 196 УК ПМР в отношении Жолниревича А.В. по факту уклонения ООО «Рубеж» от уплаты налогов;

- 10 декабря 2022 года по уголовному делу проведена бухгалтерская экспертиза, с целью подтверждения либо опровержения выводов которой необходимые материалы были направлены в налоговую инспекцию по г. Тирасполь Государственной налоговой службы Министерства финансов ПМР.

В состоявшемся судебном заседании Арбитражный суд пришел к выводу о наличии оснований для приостановления производства по делу № 873/22-09, исходя из следующего.

В рамках рассматриваемого дела налоговая инспекция просит привлечь ООО «Рубеж» к административной ответственности по пункту 4 статьи 15.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики, т.е. за занижение, неучет выручки или иного объекта налогообложения, повлекшие неуплату налога или иного обязательного платежа.

Основанием для составления протокола № 04-217/2022 от 6 декабря 2022 года явилось внеочередное мероприятие по контролю налоговой инспекции, которое проведено на основании информации, содержащейся в материалах, направленных Следственным комитетом ПМР.

Налоговой инспекцией в ходе мероприятия по контролю сделан вывод о том, что наличные денежные средства, полученные Жолниревичем А.В. в сумме 17 296 502,61 руб., в соответствии с нормами Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», являются объектом налогообложения подоходным налогом с физических лиц, в то время как данный доход не был включен ООО «Рубеж» в период 2014 г. – 2018 г. в объект налогообложения для исчисления подоходного налога с физических лиц, в результате чего сумма заниженного подоходного налога с физических лиц составила 2 594 475,39 руб.

Указанный вывод в числе прочего основывается на анализе накладных на поставку товарно-материальных ценностей, оформленных при взаимоотношениях ООО «Рубеж» с ООО «Анекс Групп», ООО «Бордо», ООО «Катар», которые являются частью материалов по уголовному делу № 2022060162.

Арбитражный суд полагает, что оценка указанных накладных в целях установления наличия события или отсутствия события преступления, ответственность за которое предусмотрена частью 2 статьи 196 УК ПМР, имеет важное значение для рассмотрения настоящего дела. При этом, выводы Арбитражного суда могут носить преждевременный характер при оценке доказательств в ходе производства по уголовному делу, исходя из чего Арбитражный суд приходит к выводу о возможности приостановления производства по делу № 873/22-09 до окончания производства по уголовному делу и вступления в законную силу судебного акта, которым завершится уголовное в дело № 2022060162.

На основании изложенного Арбитражный суд пришел к выводу о том, что рассмотрение настоящего дела невозможно до вступления в законную силу судебного акта, которым завершится производство по уголовному делу № 2022060162, возбужденного по признакам преступления, предусмотренного ч. 2 ст. 196 УК ПМР, следовательно, в силу подпункта 1) пункта 1 статьи 70 АПК ПМР, производство по делу № 873/22-09 подлежит приостановлению.

При таких обстоятельствах, руководствуясь статьями 70, 73, 128 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики

О П Р Е Д Е Л И Л:

1. Производство по делу № 873/22-09 приостановить до вступления в законную силу итогового акта по уголовному делу № 2022060162, возбужденному 17 марта 2022 года Главным следственным управлением Следственного комитета Приднестровской Молдавской Республики по признакам преступления, предусмотренного ч.2 ст. 196 Уголовного кодекса Приднестровской Молдавской Республики.

2. Обязать лиц, участвующих в деле, уведомить Арбитражный суд о миновании обстоятельств, послуживших основанием для приостановления производства по делу, путем направления соответствующего заявления.

Определение может быть обжаловано в течение 15 дней со дня его вынесения в кассационную инстанцию Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики.

**Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики**

Шевченко А. А.