



## 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

### ОПРЕДЕЛЕНИЕ

#### о приостановлении производства по делу

23 мая 2023 года

Дело № 436/23-09

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Шевченко А. А., продолжив рассмотрение заявления налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району (г. Рыбница, ул. Кирова, 134/1) к обществу с ограниченной ответственностью «Агролекс» (г. Рыбница, ул. Кирова, д. 105, кв. 16) о взыскании доначисленных налогов, коэффициента инфляции и финансовых санкций, при участии представителей:

- налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району – Таджибаевой О. В., действующей на основании доверенности № 2 от 10 января 2023 года;
- общества с ограниченной ответственностью «Агролекс» - Мержук А. В., действующего на основании доверенности от 1 июля 2022 года,

### УСТАНОВИЛ:

Определением от 5 апреля 2023 года заявление налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району к обществу с ограниченной ответственностью «Агролекс» о взыскании доначисленных налогов, коэффициента инфляции и финансовых санкций принято к производству Арбитражного суда; рассмотрение дела откладывалось по основаниям, указанным в определениях суда от 25 апреля 2023 года и 5 мая 2023 года.

В отзыве ООО «Агролекс» содержится ходатайство о приостановлении производства по делу до рассмотрения по существу уголовного дела № 2023290033.

В судебном заседании 5 мая 2023 года Арбитражный суд пришел к выводу о том, что в материалах настоящего арбитражного дела отсутствует постановление о возбуждении уголовного дела № 2023290033, в связи с чем, у Арбитражного суда отсутствует возможность установить взаимосвязь, либо отсутствие таковой, уголовного дела № 2023290033 и рассмотрения заявления налоговой инспекции о взыскании доначисленных налогов, коэффициента инфляции и финансовых санкций, а также отсутствуют сведения о том, на какой стадии находится производство по указанному уголовному делу.

Исходя из вышеизложенного, Арбитражным судом был направлен запрос в Следственный комитет Приднестровской Молдавской Республики о предоставлении информации относительно производства по уголовному делу № 2023290033, а именно:

- 1) актуальной информации о стадии, на которой находится уголовное дело № 2023290033 с предоставлением заверенных надлежащим образом документов, подтверждающих данную информацию;
- 2) сведений относительно того, назначена ли по уголовному делу № 2023290033 бухгалтерская экспертиза и какие бухгалтерские документы ООО «Агролекс» были направлены эксперту для исследования (с представлением заверенных надлежащим образом документов, подтверждающих данную информацию).

До получения данной информации ходатайство о приостановлении производства по делу Арбитражным судом было оставлено открытым.

В судебном заседании 23 мая 2023 года Арбитражным судом, на основе анализа доводов ходатайства ООО «Агролекс» о приостановлении производства по делу, поступивших материалов из Следственного комитета Приднестровской Молдавской Республики, позиций представителей лиц, участвующих в деле, установлено следующее.

ООО «Агролекс» указывает, что бухгалтерские документы ООО «Агролекс» (в том числе первичные) изъяты у общества и приобщены к материалам уголовного дела № 2023290033. Кроме того, ООО «Агролекс» полагает, что обстоятельства, изложенные в заявлении, являющимся предметом рассмотрения по настоящему делу, являются в свою очередь предметом расследования по уголовному делу, а удовлетворение требований налогового органа предрешит оценку обстоятельств по уголовному делу. Как указано в ходатайстве, в рамках расследования уголовного дела ООО «Агролекс» представило отсутствовавшие первичные документы (которые, по мнению должника, полностью опровергают выводы налогового органа, указанные в заявлении) в адрес следствия и просило направить их в налоговый орган для учета и корректировки результатов мероприятия по контролю.

В настоящее время бухгалтерские документы ООО «Агролекс» (в том числе первичные) изъяты у общества и приобщены к материалам уголовного дела № 2023290033, в рамках которого назначена бухгалтерская экспертиза, исходя из чего ООО «Агролекс» ходатайствовало о приостановлении производства по делу № 436/23-09 до принятия итогового судебного акта по вышеуказанному уголовному делу.

Представитель налоговой инспекции в судебном заседании возражала против приостановления производства по делу, высказав мнение, что дела № 436/23-09 и уголовного дела № 2023290033 не взаимосвязаны, а также, что приостановление приведет к длительному рассмотрению настоящего дела.

Как следует из заявления налоговой инспекции и материалов дела налоговой инспекцией на основании приказа от 21 ноября 2022 года № 396 было проведено плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Агролекс» за период 2018 г. – 2022 г.

В ходе проведения мероприятия по контролю были установлены факты нарушения действующего законодательства ПМР, которые были зафиксированы в акте проверки от 30.12.2022г. № 012-0074-22, в связи с чем налоговым органом было вынесено предписание от 14.01.2023г. № 112-0074- 23 о перечислении ООО «Агролекс» доначисленных налогов с учетом коэффициента инфляции и решение от 14.01.2023г. №212-0074-23 о применении к ООО «Агролекс» финансовых санкций в размере 2 004 672,09 руб.

Как следует из постановления о возбуждении уголовного дела № 2023290033 от 8 февраля 2023 года, Радовская М. В., являясь директором ООО «Агролекс», в период времени с 14 мая 2019 года по 25 июля 2022 года, путем включения в бухгалтерские документы общества заведомо искаженных данных о доходах и расходах уклонилась от уплаты налогов в особо крупном размере.

При этом по уголовному делу № 2023290033 постановлением от 7 апреля 2023 года с целью подтверждения/опровержения результатов налоговой инспекции была назначена судебно-бухгалтерская экспертиза, в ходе которой на разрешение эксперта поставлен ряд вопросов и предоставлены материалы, в том числе Акт налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району планового мероприятия по контролю финансово-хозяйственной деятельности ООО «Агролекс» за 2018-2022 годы № 012-0074-22 от 30 декабря 2022 года, документация общества, перечисленная в постановлении.

С учетом материалов дела Арбитражный суд, в целях создания условий для полного и всестороннего разрешения рассматриваемого спора по существу и исключения противоречивости в оценках одних и тех же обстоятельств, связанных с исчислением доначисленных налогов, коэффициента инфляции и финансовой санкции, с учетом того, что выводы Арбитражного суда могут носить преждевременный характер при оценке доказательств в ходе производства по уголовному делу, приходит к выводу о наличии оснований для удовлетворения ходатайства ООО «Агролекс» и необходимости приостановления производства по делу № 436/23-09 до вступления в законную силу судебного акта, которым завершится уголовное в дело № 2023290033.

При таких обстоятельствах, руководствуясь частью второй статьи 71, статьями 73, 107, 128 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики

**О П Р Е Д Е Л И Л:**

1. Ходатайство общества с ограниченной ответственностью «Агролекс» удовлетворить.

2. Производство по делу № 436/23-09 приостановить до вступления в законную силу итогового акта по уголовному делу № 2023290033, возбужденному 8 февраля 2023 года Главным следственным управлением Следственного комитета Приднестровской Молдавской Республики по признакам преступления, предусмотренного ч.2 ст. 196 Уголовного кодекса Приднестровской Молдавской Республики.

3. 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.