

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

об истребовании доказательств и отложении рассмотрения дела

« 13 » декабря 2023 года

дело № 1005/23-12

г. Тирасполь

Арбитражный суд в составе судьи Григорашенко И. П., рассматривая в открытом судебном заседании заявление общества с ограниченной ответственностью «Криптекс» (г. Дубоссары ул. 25 Октября, 13) к Налоговой инспекции по г. Дубоссары и Дубоссарскому району (г. Дубоссары ул. Дзержинского, 4) о признании недействительным Предписания №122-0011-23 от 6 октября 2023 года и незаконным решения № 222-0011-23 от 6 октября 2023 года при участии представителей:

ООО «Криптекс» - Гарницкий О.Д. по доверенности от 30 августа 2023 года,
налоговой инспекции - Подлесная О.В. по доверенности от 13 января 2023 года,

У С Т А Н О В И Л:

общество с ограниченной ответственностью «Криптекс» далее – ООО «Криптекс», заявитель) обратилось в Арбитражный суд с заявлением к Налоговой инспекции по г. Дубоссары и Дубоссарскому району (далее - налоговая инспекция) о признании недействительным Предписания №122-0011-23 от 6 октября 2023 года (далее – предписание) и незаконным Решения № 222-0011-23 от 6 октября 2023 года (далее - решение).

Определением Арбитражного суда ПМР от 31 октября 2023 года заявление ООО «Криптекс» принято к производству. Рассмотрение дела откладывалось.

В ходе судебного заседания, состоявшегося 13 декабря 2023 года, налоговой инспекцией представлены дополнительные доказательства в обоснование законности оспариваемого предписания и решения. В числе доказательств налоговой инспекцией представлены копии: протокола допроса подозреваемого Кожокарь Р.М. от 20 апреля 2023 года, протокола допроса подозреваемого Сербин А.А. от 20 апреля 2023 года, протокола допроса свидетеля Есипчук В.А. от 28 апреля 2023 года, протокола допроса свидетеля Чесноков А.В. от 8 июля 2022 года, протокола допроса свидетеля Котоман Ю.В. от 15 мая 2023 года. При этом Арбитражный суд отмечает, что перечисленные документы представлены в виде копий снятых с копий документов, о чем свидетельствуют соответствующие отметки о заверении документов, как Следственным комитетом ПМР, так и Налоговой инспекцией по г.Дубоссары и Дубоссарскому р-ну. Однако такой способ представления письменных доказательств не предусмотрен АПК ПМР.

Кроме того, в ходе судебного заседания состоявшегося 17 ноября 2023 года налоговой инспекцией был представлен отзыв на заявление ООО «Криптекс» с приложением доказательств в том числе материалов уголовного дела исследованных в ходе мероприятия по контролю: заключения эксперта № 060-23 от 22 марта 2023 года с приложениями и выписки по лицевым счетам. Указанные документы также являются копиями, снятыми с копий материалов уголовного дела, представление которых, как

указано ранее, невозможно в силу АПК ПМР. Также следует отметить, что перечисленные документы представлены в нечитаемом виде, не позволяющим исследовать содержание приложений к заключению эксперта и выписок по лицевым счетам.

Налоговой инспекцией в материалы дела представлена копия балансового отчета ООО «Криптекс» только по состоянию на 31 декабря 2021 года. При этом налоговой инспекцией по результатам мероприятия по контролю доначислены обязательные платежи за период с 2019 по 2021 год. Однако бухгалтерских балансов за указанные периоды в материалы дела не представлено. Налоговая инспекция указывает, что таковые были изъяты в рамках уголовного дела и таковыми налоговою инспекцией не располагает и в настоящее время не может их представить в Арбитражный суд.

Из материалов дела следует, что в производстве Следственного комитета ПМР находится уголовное дело № 2022130087, возбужденное 6 июля 2022 года ГСУ СК ПМР по признакам преступления, предусмотренного п.п. а), б), ч. 2. Ст. 196 УК ПМР, что подтверждается письмом СК ПМР от 22 июня 2023 года № 3299-02/23. Указанное свидетельствует о том, что перечисленные выше доказательства, необходимые для рассмотрения настоящего дела, находятся в материалах указанного уголовного дела.

В силу статьи пункта 4 статьи 130-12 АПК ПМР в случае непредставления органом или лицом, которые приняли оспариваемый акт, решение или совершили оспариваемые действия (бездействие), доказательств, необходимых для рассмотрения дела и принятия решения, Арбитражный суд может истребовать их по своей инициативе. На основании изложенного ввиду отсутствия в материалах дела необходимых доказательств, представленных в надлежащей форме, которые могут быть исследованы и оценены судом при рассмотрении настоящего дела Арбитражный суд приходит к выводу о том, что таковые подлежат истребованию из Следственного комитета ПМР.

В связи с необходимостью представления времени для получения истребованных доказательств и последующего их исследования, судебное заседание по делу № 1005/23-12 подлежит отложению в соответствии с положениями статьи 109 АПК ПМР.

На основании изложенного и руководствуясь статьями 46, 130-12, 109, 128 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики

О П Р Е Д Е Л И Л:

1. Истребовать из Следственного комитета ПМР материалы уголовного дела № 2022130087, возбужденного 6 июля 2022 года ГСУ СК ПМР по признакам преступления, предусмотренного п.п. а), б), ч. 2. ст. 196 УК ПМР, которые были положены в основу результатов мероприятия по контролю Налоговой инспекции по г. Дубоссары и Дубоссарскому р-ну.

2. Судебное заседание по делу № 1005/23-12 отложить на **9 января 2024 года в 10-30 минут** в здании Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики по адресу: г. Тирасполь, ул. Ленина 1/2, кабинет 205.

**Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики**

И.П. Григорашенко