

П Р И Г О В О Р

ИМЕНЕМ ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

11 января 2017 года

г. Тирасполь

Верховный суд Приднестровской Молдавской Республики

в составе:

председательствующего судьи

при секретаре

с участием:

государственного обвинителя

адвоката

Шестопаловой Е.Ю.

Мурзиной И.Л.

Перстневой Л.И.

Моисеевой С.А.

рассмотрев в открытом судебном заседании уголовное дело по обвинению -

*ПАСЮТИНА ВЛАДИМИРА ЕВГЕНЬЕВИЧА*, 03 сентября 1957 года рождения, уроженца п. Левиха, Кировоградского района, Свердловской области, гражданина ПМР, русского, с высшим образованием, не военнообязанного, разведенного, инвалида первой группы, работающего директором ЗАО «Агростиль», депутата Верховного Совета Приднестровской Молдавской Республики V созыва, проживающего в г. Бендеры, ул. Ткаченко 4 «в», ранее не судимого, но привлекавшегося к уголовной ответственности, под стражу по настоящему делу не заключавшегося, копию обвинительного заключения получившего 02 февраля 2016 года, -

в совершении преступления, предусмотренного ст. 196-1 УК ПМР

У С Т А Н О В И Л:

Подсудимый Пасютин В.Е., являясь учредителем (участником) ООО «Мебельная фабрика «Евростиль» с преобладающей долей в уставном капитале и руководителем ЗАО «Агростиль», то есть лицом, выполняющим управленческие функции в данной организации, достоверно знал о том, что по состоянию на 11 сентября 2013 года задолженность ЗАО «Агростиль» и его структурных подразделений по налогам в бюджет и государственные внебюджетные фонды составляла 3.990.445,9 рублей, в связи с чем, в соответствии с пунктом 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», налоговыми инспекциями по г. Слободзея и Слободзейскому району, по г. Григориополь и Григориопольскому району, по г. Бендеры и по г. Тирасполь, к расчётному счёту ЗАО «Агростиль» были выставлены инкассовые поручения на беспорочное взыскание недоимки по основному платежу и пене на сумму 1.919.948 рубля 84 копеек. Вместе с тем, нарушая и игнорируя ст. 52 Конституции Приднестровской Молдавской Республики, подпункт «б» пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», в период с 11 сентября 2013 года по 15 июля 2014 года, действуя умышленно и с целью сокрытия от вышеуказанных налоговых органов денежных средств, за счет которых должно производиться взыскание недоимки по налогам и сборам, при осуществлении сделок от имени ЗАО «Агростиль» с иными хозяйствующими субъектами по купле-продаже сельскохозяйственной продукции, распоряжался о том, чтобы денежные средства, вырученные от реализации продукции, на расчётный счет ЗАО «Агростиль» не

направлять, а направлять на расчетные счета подконтрольных ему предприятий: ООО «Мебельная фабрика «Евростиль», ООО «Пасютин», на свой личный счёт, а также на счета ООО «Шериф», ОАО «Бендерский маслично-экстракционный завод», чтобы впоследствии использовать их для осуществления финансово-хозяйственной деятельности ЗАО «Агростиль».

Так, 11 сентября 2013 года между ЗАО «Агростиль» в лице директора Пасютина В.Е. и ИООО «Грэйн-Ойл», представляющей по доверенности фирму «STUBRICK LIMITED», в лице поверенного Леонтьева А.С., был заключён договор № 11-13, согласно которому ЗАО «Агростиль» должно было реализовать ИООО «Грэйн-Ойл» 323,750 тонн семян подсолнечника по цене 3.163,50 рублей за одну тонну. В соответствии с п.п. 4.1. п. 4 Договора № 11-13 от 11 сентября 2013 года, оплата Товара осуществлялась в рублях ПМР в течение трех дней с даты поступления Товара на лицевой счёт Поверенного, путём банковского перевода денежных средств по следующим реквизитам: расчётный счёт 2226210000008532 в ОАО «Эксимбанк» - Пасютин Владимир Евгеньевич (назначение платежа: за Товар согласно Договора переуступки долга № 11/13 от 11.09.2013 г.) в сумме 645.354,00 рублей; расчётный счёт 2212290000001322, ф/к 0600006112 в ЗАО «Приднестровский Сбербанк» г. Тирасполь КУБ 29 ООО «Мебельная фабрика «Евростиль» (назначение платежа: за Товар) в сумме 378.829,13 рублей. 12 сентября 2013 года ЗАО «Агростиль» отпустило ИООО «Грэйн-Ойл» по товарно-транспортной накладной № 11-13 01, семена подсолнечника в количестве 323,75 тонн по цене 3.163,50 рублей, на общую сумму 1.024.183,13 рублей. Оплата за поставленный Товар была произведена путём перечисления денежных средств в сумме 1.024.183,13 рублей платёжным поручением № 544 от 30 сентября 2013 года на счёт Пасютина В.Е. в сумме 645.354 рублей; платёжным поручением № 578 от 02 октября 2013 года на счёт ООО «Мебельная фабрика «Евростиль» в сумме 356.094,96 рублей; платёжным поручением № 791 от 19 ноября 2013 года на счёт ОАО «БМЭЗ» в сумме 22.734,17 рублей за услуги подработки подсолнечника согласно счёт-фактуры 154 от 17 октября 2013 года (по письму директора ЗАО «Агростиль» Пасютина В.Е. № 42 от 14 июля 2014 года).

29 ноября 2013 года между ЗАО «Агростиль» в лице директора Пасютина В.Е. и ЗАО «Бендерский комбинат хлебопродуктов» в лице директора Дурова Е.А. был заключён договор о купле-продаже зерна № 440, согласно которому ЗАО «Агростиль» обязалось передать в собственность ЗАО «Бендерский комбинат хлебопродуктов» зерно пшеницы 5 класса в зачётном весе в количестве 400 тонн+10%, с клейковиной не менее 17 %, за минусом 0,65 % невосполнимых механических потерь, по цене 162 условных денежных единиц за 1 тонну и зерно кукурузы, в зачётном весе, хранящееся в ЗАО «Бендерский комбинат хлебопродуктов» в количестве 382,393 тонны по цене 80 условных денежных единиц за одну тонну. ЗАО «Бендерский комбинат хлебопродуктов» в свою очередь обязалось получить Товар и оплатить его стоимость в срок и по ценам, установленным данным Договором. В соответствии с подпунктом 3.1. пункта 3 Договора № 440 от 29 ноября 2013 года, расчёты производились безналичным путём в рублях ПМР, по официальному курсу доллара США установленному ПРБ ПМР на момент расчёта, в течение 30 дней с момента получения зерна в собственность по реквизитам на счёт ООО «Пасютин» в БФ № 6706 ЗАО «Приднестровский Сбербанк» р/с 2212380000000418 ф.к. 0300001856 к/с 2021000 0094 КУБ 38. В соответствии с данным договором, 29 ноября 2013 года ЗАО «Агростиль» отпустило ЗАО «Бендерский комбинат хлебопродуктов» пшеницу 5 класса в количестве 69,426 тонн по цене 162 долларов США за 1 тонну, на сумму 11.247,01 долларов США и 03 декабря 2013 года ЗАО «Агростиль» отпустило ЗАО «Бендерский комбинат хлебопродуктов» пшеницу 5 класса в количестве 372,478 тонн по цене 162 долларов США за одну тонну, на общую сумму 60.341,44 долларов США. Расчёт за поставленный Товар был произведен в сумме 709.176,25 рублей путём перечисления денежных средств на счёт ООО «Пасютин»: по платёжному поручению № 1856 от 29 ноября 2013 года в сумме 427.496,90 рублей и по платёжному поручению № 1873 от 03 декабря 2013 года в сумме 281.679,35 рублей.

27 декабря 2013 года между ЗАО «Агростиль» в лице директора Пасютина В.Е. и ЗАО «Бендерский комбинат хлебопродуктов» в лице директора Дурова Е.А. был заключён договор № 490, согласно которому ЗАО «Агростиль» отпустило ЗАО «Бендерский комбинат хлебопродуктов» кукурузу в количестве 30,45 тонн по цене 120 долларов США за одну тонну, на общую сумму 3.654 долларов США, что составляет 40.559,40 рублей. Расчёт по данному договору, по устной договорённости, был произведён путём зачёта требований со стороны ЗАО «Бендерский комбинат хлебопродуктов» к ЗАО «Агростиль» за приёмку, переработку, сушку кукурузы в сумме 40.559,40 рублей ПМР.

10 июля 2014 года между ЗАО «Агростиль» в лице директора Пасютина В.Е. и ЗАО «Бендерский комбинат хлебопродуктов» в лице директора Дурова Е.А. был заключён договор № 236, согласно которому ЗАО «Агростиль» отпустило ЗАО «Бендерский комбинат хлебопродуктов» 22 июля 2014 года пшеницу 5 класса в количестве 379,344 тонн по цене 140 долларов США за одну тонну, на сумму 53.108,16 долларов США и 06 августа 2014 года пшеницу 5 класса в количестве 129,705 тонн по цене 135 долларов США за одну тонну, на сумму 17.510,18 долларов США. Расчёт за пшеницу был произведён путём перечисления денежных средств ЗАО «Бендерский комбинат хлебопродуктов» на счёт ООО «Шериф» за ГСМ за ЗАО «Агростиль» 15 июля 2014 года в сумме 106.596 рублей, на основании письма директора ЗАО «Агростиль» Пасютина В.Е. № 42 от 14 июля 2014 года.

Таким образом, за период с 11 сентября 2013 года по 15 июля 2014 года, минуя текущий счёт ЗАО «Агростиль» были совершены финансово-хозяйственные операции на общую сумму 1.880.514,78 рублей, то есть сумма сокрытых денежных средств ЗАО «Агростиль», за счёт которых в порядке предусмотренном законодательством Приднестровской Молдавской Республики, должно производиться взыскание недоимки по налогам и сборам составила 1.880.514,78 рублей, что соответствует 119.778 РУ МЗП, то есть превышает 10 000 РУ МЗП и является крупным размером.

*Подсудимый Пасютин В.Е. вину не признал, несмотря на то, что в подготовительной части судебного разбирательства им было поддержано ходатайство защиты об освобождении от уголовной ответственности в связи с истечением срока давности и суду показал, что во всех предприятиях образуются картотеки, не только у ЗАО «Агростиль». Лично против него были применены такие вещи, как невыдача кредита. Из-за этого с каждым годом ситуация усугублялась на ЗАО «Агростиль». До марта 2013 года, выполнялись все обязательства перед банками. Из-за действий чиновников предприятие ЗАО «Агростиль» находится в такой ситуации, и на половину предприятие было уничтожено. Была альтернатива либо заплатить налоги и уничтожить предприятие, либо землю засеять сельхоз культурами, обработать, платить заработную плату рабочим. Перед тем, как заключить соглашение, договор, условия согласовывал вопросы с юристом ЗАО «Агростиль». Перед заключением сделок, указанных в обвинительном заключении, условия таковых он согласовал с юристом, и с согласия последнего было принято решение заключить договор от 11 сентября 2013 года. Денежные средства, полученные по договору от 11 сентября 2013 года, не были направлены на погашение задолженности перед бюджетами различных уровня в целях жизнеобеспечения деятельности предприятия ЗАО «Агростиль». ООО «Мебельная фабрика «Евростиль», ООО «Пасютин» инвестировали деятельность ЗАО «Агростиль» и у последнего имелся долг перед ними, поэтому и были направлены денежные средства по указанным договорам на расчетные счета ООО «Мебельная фабрика «Евростиль», ООО «Пасютин». Помимо того, нужно было погашать кредиты, которые оформлялись на принадлежащие ему (Пасютину) предприятия и направлялись на развитие хозяйственной деятельности ЗАО «Агростиль». Кукурузой по договору, заключенному 27 декабря 2013 года между ЗАО «Агростиль» и ЗАО «БКХП» рассчитались путём зачёта требований со стороны ЗАО «БКХП» к ЗАО «Агростиль» за проведенную ими приёмку, обработку, сушку кукурузы. ООО «Шериф» кредитовал*

сельскохозяйственные предприятия дизельным топливом под гарантию будущего урожая и поставлял дизельное топливо, в том числе, и ЗАО «Агростиль». У ЗАО «Агростиль» имелась задолженность перед ООО «Шериф» за ранее поставленное топливо, а потому расчет по договору от 10 июля 2014 года был произведен именно таким образом: ЗАО «Агростиль» отпустило ЗАО «Бендерский КХП» пшеницу, а те перечислили денежные средства на счет ООО «Шериф» за ГСМ за ЗАО «Агростиль». Ему известно было о том, что у ЗАО «Агростиль» имелась задолженность перед бюджетом по налогам и сборам, но он (Пасютин) всегда рассчитывал на тендер, который проводился во второй половине года по картофелю. Они всегда ранее выигрывали тендер по картофелю, в результате тендера государство покупало у них картофель в очень больших количествах. Денежные средства от поставленной по тендеру продукции поступали только на расчетный счет ЗАО «Агростиль» к концу года, за счет которых и производилась погашение задолженности и оплата всех налогов. Все сделки, о которых указано в обвинительном заключении были вынужденными с целью поддержания деятельности ЗАО «Агростиль». Если бы денежные средства от этих сделок были бы направлены на погашение задолженности, то предприятие ЗАО «Агростиль» претерпело бы гораздо большего ущерба, а потому он пришёл к выводу, что лучше не погасить задолженность перед бюджетом, чем не обработать землю. Сделки, которые ему вменяются, прошли по отчётности в бухгалтерии ЗАО «Агростиль», никаких претензий со стороны налоговых органов не предъявлено. Знал о наличии у ЗАО «Агростиль» недоимки по налогам и сборам, о том, что расчетный счет в банке находится на картотеке, понимал, что если деньги по указанным в обвинительном заключении договорам поступят на расчетный счет ЗАО «Агростиль», то в бесспорном порядке будут направлены на погашение имевшейся у ЗАО «Агростиль» задолженности по налогам и сборам, а потому осознанно принял решение о не направлении денежных средств на расчетный счет ЗАО «Агростиль». Считает, что не совершал незаконных поступков, ситуация сложилась из-за того, что органы государственной власти это совершали, а потому организация попала в такую тяжелую ситуацию, надеется, что суд примет решение о его невиновности.

*Будучи допрошенным в качестве свидетеля Леонтьев А.С. суду показал, что в должности директора фирмы ИООО «Грэй-Ойл», работает с 2010 года. За период работы сделок с физическим лицом Пасютиным, не было. Были две сделки с юридическими лицами по вопросам ИООО «Грэй-Ойл» - 10 сентября 2013 года и с юридическим лицом ЗАО «Агростиль» - 11 сентября 2013 года. Договор от 11 сентября 2013 года был заключен между ЗАО «Агростиль» и ИООО «Грэй-Ойл» о поставке ЗАО «Агростиль» семян подсолнечника общей стоимостью – 1.024.183 рубля 13 копеек ПМР. Обязательства этого договора выполнены в полном объёме. Согласно условий платежей по этому договору, а именно пункта 4.1, оплата за товар была осуществлена ИООО «Грэй-Ойл» путем банковского перевода денежных средств в сумме 645.354 рубля ПМР на расчётный счёт 2226210000008532 ЗАО «Эксимбанк» Пасютину Владимиру Евгеньевичу, назначение платежа: за товар согласно договору уступки долга №11/13 от 11.09.2013 года. Согласно этому же пункту, денежные средства в сумме 378.829 рублей 13 копеек были перечислены на расчётный счёт 2212290000001322 ЗАО «Приднестровский Сбербанк» получатель: ООО «Мебельная фабрика «Евростиль». Кроме того, ИООО «Грэй-Ойл» также были перечислены денежные средства в сумме 22.734 рубля 15 копеек на ОАО «Бендерский МЭЗ». Местом поставки являлось ОАО «МЭЗ». Оплата осуществлялась в рублях ПМР, в оговоренные в договоре сроки. Общая сумма сделки по договору составила 1.024.183 рубля 15 копеек. Договор сторонами был выполнен в полном объёме. Порядок расчета по договору был предложен ЗАО «Агростиль», которыми в адрес ИООО «Грэй-Ойл» был отправлен проект договора по электронной почте, ими (ИООО «Грэй-Ойл») был изучен, рассмотрен, подписан и по электронной почте был отправлен (возвращен) в ЗАО «Агростиль».*

*Допрошенная в качестве свидетеля Гранкина Н.В. суду показала, что на учёте в налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району со дня образования по 01 апреля 2016 года, состояло ЗАО «Агростиль». ЗАО «Агростиль» самостоятельно направляет в банк платёжные поручения на уплату налоговых платежей, о чем уведомляло в письменной форме налоговую инспекцию по г. Слободзея и Слободзейскому району. Налоговая инспекция после сдачи квартального либо годового отчета выставляла к текущему счету ЗАО «Агростиль» инкассовые поручения по пене, которая выставляется за несвоевременную уплату налогов. В случае невыставления ЗАО «Агростиль» платежного поручения по основному платежу, то налоговая инспекция выставляла инкассовые поручения и по основному платежу. О направлении инкассовых поручений, ни руководитель ЗАО «Агростиль», ни главный бухгалтер, налоговой инспекцией не уведомлялись, так как согласно закону «О налоговой системе», взыскание сумм пени с юридических лиц, производится в бесспорном порядке, а эту информацию о направлении инкассового поручения, как руководитель, так и главный бухгалтер могли получить в обслуживаемом банке. Частично ЗАО «Агростиль» гасили сами налоги, частично шло гашение по исполнительным листам через службу судебных исполнителей. Недоимка по налогам и сборам у ЗАО «Агростиль» большая. На сегодняшний день недоимка по налогам и сборам ЗАО «Агростиль» составляет 3.653.000 рублей ПМР, в том числе по основному платёжу 2.790.000 рублей ПМР и пеня 862.000 рублей ПМР. У ЗАО «Агростиль» с 2013 года уже была большая недоимка. Если они гасили старые налоги, то текущие у них накапливались и возрастали. Последние платежи, которые были оплачены в 2015 году, это были платежи за 2012 год. Думает, что руководство предприятия ЗАО «Агростиль» знало о наличии таких больших сумм недоимки по основному платежу и пене. Лишь при поступлении денежных средств на расчётный счет предприятия, могут быть произведены взыскания налоговых платежей.*

*Во исполнение требований ст. 213 УПК ПМР судом были оглашены показания, данные свидетелем Гранкиной Н.В. на предварительном следствии на л. д. 44-47 т. 3, которые она подтвердила в полном объеме, пояснив, что если предприятие реализует произведенную продукцию, то вырученные от этой сделки деньги должны поступать на расчётный счёт предприятия, с которого и производится оплата налоговых платежей. Из показаний, данных свидетелем на предварительном следствии следует, что о наличии задолженности у ЗАО «Агростиль» по платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды в 2013-2014 годах директору предприятия Пасютину В.У. достоверно известно. Копия инкассового поручения направляется Банком в ЗАО «Агростиль», поэтому о наличии инкассовых поручений, предъявленных к счету ЗАО «Агростиль» для бесспорного взыскания недоимки по основному платежу и пене, Пасютину В.Е. должно быть известно. От следователя стало известно, что в 2013 году и в 2014 году ЗАО «Агростиль» при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности осуществляло сделки, расчет по которым осуществлялся путем перечисления денежных средств на счета сторонних предприятий, а также путем взаимозачетов. В результате данных сделок на расчётный счет ЗАО «Агростиль» не поступили денежные средства, за счет которых должно было быть произведено взыскание недоимки и пени.*

*Допрошенная в качестве свидетеля Студинская И.А. суду показала, что ЗАО «Агростиль» на территории г. Григориополь имели налоговую базу, где функционировало структурное подразделение, осуществлявшее сельскохозяйственные работы. ЗАО «Агростиль» был пользователем земли, арендовал земельные площади и должен был исчислять и перечислять в местный бюджет: подоходный налог, земельный налог на земли сельскохозяйственного назначения, целевой сбор на содержание и развитие социальной инфраструктуры; в республиканский бюджет: платежи за выбросы в атмосферу загрязняющих веществ, платежи за загрязнение окружающей среды и иные виды платежей. Отчисления в местный бюджет фиксировались по сельхозналогам. Налоговые платежи начислялись по расчётным подтверждениям, которые передавались в*

налоговую инспекцию по головному предприятию, а налоговая инспекция по г. Григориополь и Григориопольскому району обычно получала по электронной почте подтверждение и по этим расчётным подтверждениям велись начисления налогоплательщика. С 2014 года ЗАО «Агростиль» больше не осуществляет деятельность на территории района, так как не является пользователем земли и налогооблагаемого объекта на территории Григориопольского района нет, поэтому больше не производится начисление основного платежа. В связи с наличием недоимки по основному платежу, в настоящее время производится начисление только пени. Руководство предприятия ЗАО «Агростиль» знало о наличии у предприятия недоимки. О сроках уплаты, о налоговых платежах, которые начисляются сельхоз предприятие, руководство ЗАО «Агростиль» знало, так как при постановке предприятия на налоговый учёт даётся уведомление о сроках сдачи отчётности, о сроках уплаты налоговых платежей. Если сроки меняются, в связи с принятием каких-то нормативных актов, то предприятие уведомляется в устной или в письменной форме. В целях погашения налоговых платежей и недоимки встречались с руководителем ЗАО «Агростиль», а также налагался арест на продукцию подразделения. Налогоплательщикам, по закону, позволено иметь один расчётный счет, с которым они работают, на который поступают денежные средства от деятельности предприятия и за счет которых производится погашение налоговых платежей, взыскание недоимки и пени. Начальником налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району на имя руководителя ЗАО «Агростиль» направлялись письма-требования с указанием суммы задолженности, необходимости её уплаты и о возможных последствиях, в случае неуплаты. В основном оплачивают налоги через расчётный счёт предприятия. Выставленное налоговой инспекцией инкассовое поручение находится в картотеке до тех пор, пока не будет исполнено, и исполнено оно может быть только тогда, когда поступают на расчётный счёт предприятия денежные средства.

*Допрошенный в качестве свидетеля Берлинский С.И. суду показал, что учредителем мебельной фабрики «Евростиль» является подсудимый Пасютин. Ему известно, что ЗАО «Агростиль» выращивает и продаёт сельскохозяйственную продукцию. О том, что в 2013-2014 годах ЗАО «Агростиль» заключало сделки с иными хозяйствующими субъектами по купле-продаже сельскохозяйственной продукции и денежные средства, вырученные от реализации продукции, поступали не на расчётный счёт ЗАО «Агростиль», а направлялись на расчётные счета сторонних предприятий, ему известно не было и об этом стало известно только от следователя. О наличии у ЗАО «Агростиль» задолженности перед бюджетом по налогам и сборам и о том, что расчётный счёт предприятия находится на картотеке, лично ему неизвестно не было, а стало известно лишь при допросе в Следственном комитете. Какого финансовое положение (состояние) ЗАО «Агростиль», ему не известно. Лично он никакого участия в организации управления хозяйственными делами ЗАО «Агростиль», не принимал.*

*Допрошенная в качестве свидетеля Чикир В.Л. суду показала, что когда на предварительном следствии ее допрашивали, она запомнила лишь то, что подсудимый Пасютин отгружал выращенную ими продукцию одной фирме, а деньги за продукцию поступали на счёт другой фирмы. В г. Тирасполь на налоговом учёте находилось структурное подразделение ЗАО «Агростиль», а само головное предприятие находилось на учёте в налоговой инспекции г. Слободзея. По данной организации имелась недоимка и по вопросам недоимки направлялись документы в налоговую инспекцию по г. Слободзея, чтобы они её отработывали. О том, осуществляло ли ЗАО «Агростиль» сделки, расчёт по которым производился путём перечисления денег на какие-то счета сторонних предприятий, ей известно не было. Если сокрытая выручка выявляется в ходе проверки, тогда начисляются на эту сумму налоги и штрафные санкции. Законодательством не допускается, при наличии у налогоплательщика недоимки по налогам и сборам, пени, осуществлять сделки с другими хозяйствующими субъектами по продаже выращенной*

продукции, а вырученные от сделки денежные средства направлять не на текущий расчётный счёт предприятия-продавца, а направлять на расчётные счета, каких-то сторонних предприятий, для решения вопросов, связанных осуществлением повседневной хозяйственной деятельности. Денежные средства от сделки должны поступать в ту организацию, которая производила продукцию или предлагала свои услуги, на её расчётный счёт, а не на счета сторонних предприятий. Ей известно о том, что предприятиями используется устная форма договоренности, то условия и порядок расчёта по такому виду договора, никак не проконтролировать, между предприятиями должны быть заключены письменные договора. Инкассовое поручение находится в банке до тех пор, пока не погасится задолженность. Возможность погашения налоговых платежей зависит от сумм денежных средств, поступающих на расчётный счёт предприятия.

*В связи с существенными противоречиями, по ходатайству, заявленному государственным обвинителем, оглашены показания свидетеля Чикир В.Л. на предварительном следствии на л. д. 34-36 том 3, в соответствии с которыми от следователя ей стало известно о том, что в 2013 году и в 2014 году ЗАО «Агростиль» при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности осуществляло сделки, расчет по которым осуществлялся путем перечисления денежных средств на счета сторонних предприятий, а также путем взаимозачетов. В результате данных сделок на расчётный счет ЗАО «Агростиль» не поступали денежные средства, за счет которых должно было быть произведено взыскание недоимки и пени. Лично с Пасютиным по взысканию недоимки, не общалась. В течение 2013 года и 2014 года ЗАО «Агростиль» платежи в бюджет и внебюджетные фонды производило, но не в полном объеме. Показания, данные на предварительном следствии, свидетель подтвердила, пояснив, что на момент допроса следователем, все данные ею представлены на основании имевшихся документов и соответствуют действительности.*

*Допрошенная в качестве свидетеля Андреева Н.Б. суду показала, что в ЗАО «Агростиль» работала с 2010 по декабрь месяц 2013 года в должности юриста. В обязанности входила вся юридическая работа по оформлению локальных нормативных документов организации и работа с банками. У ЗАО «Агростиль» имелась задолженность по налогам. Налоги периодически погашались, потом опять возрастали. ИООО «Грэй-Ойл» сами предоставляли им свои договора, так как в договорах были их условия. Если шел договор по сельскохозяйственной продукции, то фирма-покупатель оговаривала, то есть предлагала нужные ей условия и если для ЗАО «Агростиль» эти условия были приемлемыми, то заключался договор. До составления договора, между руководителями фирм происходила предварительная договоренность условий отправки товара. Договора могли в юридическом отделе пройти проверку в части сроков либо условий расчётов, так как юридический отдел должен это знать, чтобы в последующем не было никаких штрафных санкций и не ущемлялись права ЗАО «Агростиль», как продавца. До подписания руководителем ЗАО «Агростиль» договора от 11 сентября 2013 года, она договор видела, в котором все пункты соответствовали нормам и требованиям действующего законодательства, в том числе и налогового. Не может назвать норму закона, которая предоставляет предприятиям, в том числе и ЗАО «Агростиль» право, расчёт за доставленную этим предприятием продукции, производить, направляя денежные средства не на свой расчётный счет, а на счета сторонних предприятий, либо заключать договора взаимозачёта, минуя расчётный текущий счёт, в данном случае ЗАО «Агростиль», заявив, что не знает и закон, который бы это запрещал. Все договора предоставляются в налоговую инспекцию и замечаний от них, в том числе и по условиям расчета, никаких не поступало. Договор заключенный 11 сентября 2013 года, должен был поступить в налоговую инспекцию. Такие договора поступают в налоговую инспекцию после совершения сделок. Указанный договор в тот период времени может и не проходил проверку, но по остальным договорам, никогда замечаний не поступало. В ЗАО «Агростиль» решение по движению денежных средств могло приниматься руководителем фирмы по согласованию с*

бухгалтерией, а вопросы о подписании договоров, решения о порядке и условиях расчёта по заключаемым договорам, принимались (решались) руководителем ЗАО «Агростиль». По состоянию на 11 сентября 2013 года и 29 ноября 2013 года у ЗАО «Агростиль» имелась задолженность по платежам в бюджеты различных уровней и внебюджетные фонды, о чем было известно от рабочего до руководителя предприятия. С сентября по ноябрь месяц, проходили тендеры по поставке овощей в республиканские учреждения, сумма поставки продукции была очень большая и фирма ЗАО «Агростиль» всегда участвовала в тендере, который выигрывала и за счёт реализации этих овощей, всегда погашалась задолженность перед бюджетами различных уровней. Если у фирмы ЗАО «Агростиль» возрастали задолженности по налогам, то всегда знали, что выиграют тендер, за счёт которого и будут погашены налоги, так как обычно 30-31 декабря поступали денежные средства на расчётный счёт фирмы, за счёт которых погашалась вся картотека ЗАО «Агростиль», но могла быть не погашена вся пеня, но основная сумма налогов всегда погашалась. Для того, чтобы фирма на следующий год могла работать, для этих целей и направлялись денежные средства от указанных в уголовном деле сделок не на расчётный текущий счет ЗАО «Агростиль», а на счета сторонних фирм, чтобы на следующий год у фирмы ЗАО «Агростиль» была возможность осуществлять хозяйственную деятельность. Если бы по условиям договора по поставке семян подсолнечника между фирмой ИООО «Грэйн-Ойл» и фирмой ЗАО «Агростиль», денежные средства изначально поступили бы на расчётный счёт фирмы ЗАО «Агростиль», а затем, согласно определённых условий, денежные средства были бы перечислены на счета фирм ООО «Пасютин», ООО Мебельной фабрики «Евростиль», ОАО «БМЭЗ», то ЗАО «Агростиль» работало бы лишь на погашение задолженностей по налогам.

*Во исполнение требований ст. 213 УПК ПМР судом были оглашены показания, данные свидетелем Андреевой Н.Б. на предварительном следствии на л. д. 82-84 т. 3, которые ею подтверждены в полном объеме и в соответствии с которыми, в процессе деятельности ЗАО «Агростиль» и его филиалов, у предприятия образовалась задолженность по платежам в бюджеты различных уровней и внебюджетные фонды, которая состояла из недоимки по основному платежу и пени, а также из текущих взимлений. В связи с чем, расчётный счет ЗАО «Агростиль» находится на картотеке. Ежемесячно, при начислении налогов, в картотеку направляются соответствующие платежные поручения, которые исполняются по мере поступления денежных средств на расчётный счет ЗАО «Агростиль». Право подписи на платежных поручениях имеет только директор ЗАО «Агростиль» Пасютин В.Е.. В 2013 году имели место факты заключения ЗАО «Агростиль» договоров, расчет по которым осуществлялся путем перечисления денежных средств на счета других предприятий и физических лиц, которые потом осуществляли расчеты за ЗАО «Агростиль» по хозяйственным операциям с другими предприятиями, организациями и физическими лицами. В связи с чем денежные средства от реализации пшеницы по договору от 29 ноября 2013 года были перечислены на счет ООО «Пасютин», ей не известно. Все решения о движении денежных средств ЗАО «Агростиль» принимает только его директор Пасютин В.Е.. Договора и порядок расчетов по ним составляются только по его указанию. На момент заключения сделок от 11 сентября 2013 года и от 29 ноября 2013 года у ЗАО «Агростиль» имелась задолженность по платежам в бюджеты различных уровней и государственные внебюджетные фонды, погашение по которым постепенно производилось. О наличии недоимки по основному платежу и пене, а также о наличии инкассовых поручений, выставленных налоговыми инспекциями к счету ЗАО «Агростиль», на момент заключения договоров от 11 сентября 2013 года и от 29 ноября 2013 года, Пасютину В.Е. было достоверно известно. Но эти сделки являются вынужденными, так как ЗАО «Агростиль» для осуществления хозяйственной деятельности должно приобретать дизельное топливо, семена, удобрения, оплачивать услуги различных организаций, а для этого нужны денежные средства.*

*Допрошенная в качестве свидетеля Чернявская О.В. суду показала, что в должности главного бухгалтера ЗАО «Агростиль» работает с 01 января 2014 года, то есть стала работать после того, как были заключены некоторые договора, но с договорами ознакомилась. Для ведения деятельности, ЗАО «Агростиль», в лице Пасютина Владимира Евгеньевича, заключало договора о совместной деятельности с другими организациями, такими как ООО «Абрикосовый рай», ООО Мебельная фабрика «Евростиль», ООО «Пасютин», которыми фактически так же руководит Пасютин Владимир Евгеньевич. За ЗАО «Агростиль» вышеуказанные фирмы производили оплату за дизельное топливо, семена и другие товарно-материальные ценности, согласно договорам о совместной деятельности. При реализации какой-либо продукции с ЗАО «Агростиль» в договоре, либо в письме, организации указывают, куда перечислить денежные средства, а именно на расчётный счёт вышеуказанных фирм, так как если денежные средства поступят на расчётный счёт ЗАО «Агростиль», то они пойдут на погашение налоговых платежей, задолженностей и предприятие не сможет осуществлять хозяйственную деятельность. Поэтому, минуя расчётный счёт ЗАО «Агростиль», денежные средства за реализованную последним продукцию направлялись на расчётные счёта других организаций. На тот период времени у ЗАО «Агростиль» имелись задолженности по платежам в бюджеты различных уровней и внебюджетные фонды, но основные платежи гасились договорами тендера в конце года. В декабре заключались договора тендера и ими перекрывали задолженность по налогам. Руководство ЗАО «Агростиль» знало о размере картотеки. Если бы денежные средства от указанных сделок, поступили бы изначально на текущий расчётный счёт ЗАО «Агростиль», то вся сумма, в полном объеме, была бы направлена на погашение (списание) налогов и пени, то есть на погашение задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами, но тогда ЗАО «Агростиль» не смогло бы рассчитаться с организациями, за предоставленные ранее услуги. В декабре 2013 года были заключены договора по тендеру, но стоимости этих договоров тендера, хватило бы лишь для погашения задолженности по основному налогу. Сделки, которые вменяются подсудимому Пасютину, как сокрытие денежных средств, являются вынужденными, так как ЗАО «Агростиль» для осуществления своей последующей хозяйственной деятельности, должно было приобретать дизельное топливо, семена, ядохимикаты, оплачивать услуги различных организаций, а для этого нужны были денежные средства. Если бы денежные средства от указанных сделок поступили бы вначале на счет ЗАО «Агростиль», то сразу было бы произведено погашение недоимки по налогам и пени, а на осуществление хозяйственной деятельности денежных средств не осталось бы.*

*Допрошенная в качестве свидетеля Моисеева Е.В., суду показала, что с 10 декабря 2013 года работает в ООО «Пасютин» в должность юриста, где руководителем являлся подсудимый Пасютин. В середине 2014 года заключался договор между ЗАО «Агростиль» и ЗАО «БКХП» о купле-продаже пшеницы и ещё был заключен второй договор о купле-продаже дизтопливо у ЗАО «БКХП». Следователем у неё выяснялись обстоятельства заключения договоров между ЗАО «Агростиль» и ИООО «Грэйн-Ойл» в 2013 году, но она ничего пояснить не смогла, поскольку на тот момент в ЗАО «Агростиль», не работала. Когда был заключен договор между ЗАО «Агростиль» и ЗАО «БКХП» в середине 2014 года, то у ЗАО «Агростиль» имелись уже задолженности перед ООО «Шериф» за дизтопливо. У ООО «Шериф» не было возможности в долг предоставить топливо ЗАО «Агростиль», и поскольку шли сельскохозяйственные работы по сбору урожая и срочно нужно было решать вопрос с топливом, а потому за счёт переуступки прав требования была заключена официальная сделка и часть денежных средств, по которой ЗАО «БКХП» должен был перечислить на счёт ЗАО «Агростиль», перечислил на счёт ООО «Шериф», чтобы в дальнейшем можно было брать дизтопливо у ООО «Шериф». В июле 2014 года, у ЗАО «Агростиль» перед бюджетами различных уровней имелась задолженность. Счета ЗАО «Агростиль» были арестованы. О наличии у ЗАО «Агростиль» задолженности перед бюджетами различных уровней, подсудимому Пасютину было известно. Договор в июле*

2014 года составлялся ею, с разрешения руководителя. Ею также составлялось письмо по указанию подсудимого Пасютина на имя директора ЗАО «БКХП», в котором просили часть денежных средств по договору перечислись на счёт ООО «Шериф» за ЗАО «Агростиль» за имевшуюся у ЗАО «Агростиль» задолженность перед ООО «Шериф».

В связи с существенными противоречиями, по ходатайству, заявленному государственными обвинителями, оглашены показания свидетеля Моисеевой Е.А. на предварительном следствии на л. д. 38-40 том 2, в соответствии с которыми в процессе деятельности ЗАО «Агростиль» и его филиалов, у предприятия образовалась задолженность по платежам в бюджеты различных уровней и внебюджетные фонды, которая состоит из недоимки по основному платежу и пени, а также из текущих начислений. В связи с чем, расчетный счет ЗАО «Агростиль» находится на картотеке. Ежемесячно, при начислении налогов, в картотеку направляются соответствующие платежные поручения, которые исполняются по мере поступления денежных средств на расчетный счет ЗАО «Агростиль». Право подписи на платежных документах имеет только директор ЗАО «Агростиль» Пасютин В.Е. Все решения о движении денежных средств ЗАО «Агростиль» принимает только его директор Пасютин В.Е.. Договора составляют юристы по его указанию. Ею составлялся договор № 236 от 10.07.2014 года и, по указанию Пасютина В.Е., готовила письмо от имени последнего в адрес ЗАО «Бендерский комбинат хлебопродуктов» о перечислении денежных средств ООО «Шериф» за дизельное топливо, необходимого для уборки урожая. Понимает, что за счет денежных средств, которые не поступили на расчетный счет ЗАО «Агростиль» по указанным сделкам, должно было производиться погашение недоимки по налогам и пени. Однако ЗАО «Агростиль» для осуществления хозяйственной деятельности должно приобретать дизельное топливо, семена, ядохимикаты, оплачивать услуги различных организаций, а для этого нужны денежные средства, поэтому данные сделки являются вынужденными. В настоящее время осуществить погашение задолженности самостоятельно ЗАО «Агростиль» не может. Судебные исполнители наложили арест почти на все имущество предприятия, в том числе на урожай и на семенной материал. Указанные в протоколе допроса сделки являются вынужденными, так как ЗАО «Агростиль» для осуществления хозяйственной деятельности должно приобретать дизельное топливо, семена, ядохимикаты, оплачивать услуги различных организаций, а для этого нужны денежные средства. После оглашения показаний, данных на предварительном следствии, свидетель Моисеева Е.В. пояснила, что на момент допроса, выясняемые у неё и указанные в протоколе допроса обстоятельства, ей стали известны частично со слов следователя. Отглашенный протокол своего допроса читала и подписала по глупости, поскольку обстоятельства заключения договоров в сентябре 2013 года между ЗАО «Агростиль» и ООО «Грэйн-Ойл», в ноябре и декабре 2013 года между ЗАО «Агростиль» и ЗАО «БКХП» ей известны не были, поскольку на момент составления договоров, не работала, а эти сведения, были внесены в протокол допроса, следователем.

Допрошенная в качестве свидетеля Клейнова С.В. суду показала, что до марта 2016 года на учёте в налоговой инспекции по г. Бендеры состояло структурное подразделение ЗАО «Агростиль». По структурному подразделению имелись незначительные задолженности. Так задолженность по основному платежу образовалась в виде неуплаты ЗАО «Агростиль» арендной платы на земли несельскохозяйственного назначения. Ежеквартальные производились начисления в пределах 3000 рублей ПМР. Как таковых претензий налоговая инспекция по г. Бендеры не предъявляла ЗАО «Агростиль» до июня 2015 года. На сегодняшний день задолженность у ЗАО «Агростиль» перед бюджетом по головному предприятию составляет примерно 75.000-76.000 рублей ПМР. С апреля 2016 года по настоящее время, оплата налогов от ЗАО «Агростиль» не поступает. На 01 апреля 2015 года у ЗАО «Агростиль» не было никаких задолженностей. Проблемы уже начались с июня 2015 года, до этого проблем не было, может быть потому, что небольшими были суммы налогов, может по этой причине. Оплата производилась вовремя, если и

поддерживалась оплата, то оплачивалась в сроки. На сегодняшний день налоговой инспекцией выставлено инкассовое поручение примерно на сумму 25.000 рублей ПМР. В случае выставления инкассовых поручений, налоги могут быть погашены лишь при поступлении денежных средств на текущий расчётный счёт организации либо на валютный счёт.

*В связи с существенными противоречиями, по ходатайству, заявленному государственным обвинителем, оглашены показания свидетеля Клейновой С.В. на предварительном следствии на л. д. 28-30 том 3, в соответствии с которыми структурное подразделение ЗАО «Агростиль» состоит на учете в налоговой инспекции по г. Бендеры.. В части уплаты налогов ЗАО «Агростиль» не относится к категории проблемных налогоплательщиков. Платежные документы на уплату налоговых и иных обязательных платежей в бюджет ЗАО «Агростиль» находятся на картотеке Банка. Ежемесячно, в течение пяти дней после установленного срока уплаты налоговых платежей в случае, если платежи не перечислены, налоговой инспекцией по г. Бендеры к текущему счету предприятия выставляются инкассовые поручения по основному платежу. Инкассовые поручения по пене налоговая инспекция по г. Бендеры выставляет ежеквартально, в течение 14-ти дней после сдачи квартального отчета либо по истечении 19-ти дней после сдачи годовой отчетности. О направлении инкассовых поручений руководитель ЗАО «Агростиль» и его главный бухгалтер не уведомлялись, но информацию о направлении инкассового поручения они могут получить в обслуживаемом Банке. О наличии недоимки по Бендерскому структурному подразделению, Пасютину В.Е было достоверно известно. Пасютин В.Е., как руководитель ЗАО «Агростиль» обязан знать о состоянии платежей своего предприятия.*

*Допрошенный в качестве свидетеля Дуров Е.А. суду показал, что ничего не может объяснить по этому делу, так как его никто с материалами уголовного дела не ознакомил. Полагает, что были заключены договора купли-продажи для пополнения сельхозпродукцией складов ЗАО «БКХП». На предприятии ЗАО «БКХП» существовал приказ, данный приказ подразумевал собой составление договора в юридическом отделе. По согласованию цены, это либо коммерческий отдел, либо бухгалтерия. Непосредственно был контакт с производителем, после чего был подписан договор купли-продажи. Договор хранения - это рамочные договора, они составляются перед сезоном заготовки, и отправляется сельхоз производителям. Как директор ЗАО «БКХП», он должен был сформировать государственный резерв для обеспечения госпредприятий необходимой продукцией, а потому выступал инициатором подписания договоров купли-продажи с ЗАО «Агростиль». Каждый договор подразумевал собой форму оплаты, либо это предоплата была, либо оплата поставки, либо оплата по линии зачётного веса. В практике договорных отношений, бывали случаи использования для оплаты не только расчётного счёта предприятия-продавца, но по условиям договора, оплата могла проходить и через третьих лиц. По желанию заказчика-продавца, это всегда возможно. Эти условия обговаривались до заключения соглашения и такая форма оплаты, применялась на предприятии ЗАО «БКХП». Такой порядок расчёта, это не первый и не единственный случай на ЗАО «БКХП», и не только с ЗАО «Агростиль». На ЗАО «БКХП» производилось дизельное топливо для поддержки сельскохозяйственных производителей, оно производилось в наличии, поэтому и было предложено ЗАО «Агростиль». Данное топливо использовалось не только при купли-продажи, но и оформлялись бартерные сделки, то есть обмен сельскохозяйственной продукции на дизельное топливо, удобрения, что на тот момент на ЗАО «БКХП» имелось в наличии. Не исключает, что инициатива заключения договоров, о которых указано в материалах уголовного дела, исходила от ЗАО «БКХП».*

*Во исполнение требований ст. 213 УПК ПМР судом оглашались показания, данные свидетелем Дуровым Е.А., на предварительном следствии на л. д. 41-42 т. 2, содержание которых свидетель подтвердил в полном объеме и в соответствии с которыми сделки между ЗАО «Агростиль» и ЗАО «Бендерский комбинат хлебопродуктов» 29 ноября и 27*

декабря 2013 года, 10 и 14 июля 2014 года были заключены по инициативе ЗАО «Агростиль». Порядок расчета был предложен ЗАО «Агростиль». Перед заключением договоров встречался только с юристом ЗАО «Агростиль». С директором предприятия Пасютиным В.Е. переговоры не вел. О том, что расчетный счет ЗАО «Агростиль» находится на картотеке и данное предприятие имеет задолженность по платежам в бюджет, ему известно не было.

Допрошенная в качестве свидетеля Лупашко Л.В., суду показала, что является сотрудником отдела по обслуживанию юридических лиц в должности ведущего специалиста Бендерского филиала «Приднестровский Сберегательный банк». На обслуживании в филиале находятся организации: ООО «Пасютин», ЗАО «Агростиль», а также есть счёт индивидуального предпринимателя - Пасютина Владимира Евгеньевича. По счетам указанных выше организаций имелись задолженности, в какой сумме, не помнит. По ООО «Пасютин» погашается задолженность в полном объёме, по ЗАО «Агростиль» задолженность существует по сегодняшний день. Последнее движение по счету ЗАО «Агростиль» было 09 декабря 2012 года. Налоговой инспекцией г. Слободзея и г. Бендеры наложены аресты на валютные счета ЗАО «Агростиль». Рублевый счет ЗАО «Агростиль» находится на картотеке 2, в связи с отсутствием денежных средств на счете для исполнения своих обязательств. Счёт индивидуального предпринимателя Пасютина, действует без каких-либо задолженностей. Об инкассовых поручениях, поступивших от налоговых инспекций к расчетному счету предприятия, клиент (предприятие) знает, так как извещения для них помещаются в специальный ящик предприятия. При поступлении на расчетный счет предприятия-должника денежных средств, не позднее следующего дня по днём поступления денежных средств, поступившая сумма в полном объёме будет направлена на погашение задолженности пропорционально между основным платежом и пеня. В первую очередь оплачивается основной платёж, а потом уже пеня и так будут поступать со всеми денежными средствами, поступающие на счет организации до полного погашения задолженности.

Подсудимый Пасютин В.Е. суду пояснил, что показания свидетелей ему понятны, вопросов по обстоятельствам рассматриваемого дела к ним не возникает.

Проанализировав, оценивая и сопоставляя показания на стадии предварительного и судебного следствия свидетелей Чернявской О.В., Моисеевой Е.В., Дурова Е.А., Студийской И.А., Клейновой С.В., Чикир В.Л., Гранкиной Н.В., Лупашко Л.В., Андреевой Н.Б., Леонтьева А.С. в совокупности с показаниями подсудимого Пасютина В.Е. в судебном заседании и между собой, суд находит их достоверными, соответствующими действительности, так как они, последовательны, отличаются подробностями, согласуются между собой и, кроме того, подтверждаются объективными доказательствами, исследованными в судебном заседании и принимает за основу их в той части, в которой они согласуются между собой, соответствуют друг другу, взаимодополняют и не противоречат другим, добытым по делу доказательствам. Оснований оговора со стороны указанных выше свидетелей и самоговора со стороны подсудимого не установлено.

Кроме показаний самого подсудимого, показаний указанных выше свидетелей, вина Пасютина В.Е. в совершении инкриминируемого деяния подтверждается совокупностью объективных доказательств, которые собраны органом предварительного следствия в соответствии с требованиями уголовно-процессуального закона и признаны судом допустимыми доказательствами.

Протоколом выемки от 18 апреля 2014 года (л.д. 38 т. 1), изъяты бухгалтерские документы ООО «Мебельная фабрика «Евростиль» в шести папках и трех подшивках за период с 01 июня 2013 года по 31 апреля 2014 года; протоколом выемки от 18 апреля 2014 года (л.д. 40 т. 1), изъяты банковские выписки ООО «Пасютин» за период с 01 июня 2013

гоза по 31 апреля 2014 года на 14 листах; протоколом выемки и осмотра от 03 июля 2014 года (л. д. 53 т. 1), при котором была изъята выписка движения по счету ИООО «Грэйн-Ойл» счет № 2212110000003282 за период с 01 сентября 2013 года по 01 июня 2014 года на 38 листах; протоколом выемки и осмотра от 02 июля 2014 года (л. д. 57 т. 1), при котором была изъята информация о движении по счету № 2212670000000179, принадлежащего ЗАО «Бендерский КХП» за период с 01 ноября 2013 года по 01 июня 2014 года на 61 листе; протоколом выемки от 03 июля 2014 года (л. д. 59 т. 1), при котором была изъята выписка о движении по счету № 2226210000008532, принадлежащего Пасютину Владимиру Евгеньевичу за период с 01 сентября 2013 года по 01 июня 2014 года на двух листах; протоколом выемки и осмотра от 03 июля 2014 года (л. д. 61 т. 1), при котором на цифровой диск была изъята информация о движении по счету № 2212380000000418, принадлежащего ООО «Пасютин» за период с 01 ноября 2013 года по 01 июня 2014 года. Вещественное доказательство, являющееся материалами уголовного дела, хранится в уголовном деле в упакованном, опечатанном виде (л. д. 200 т. 1); протоколом выемки и осмотра от 03 июля 2014 года (л. д. 63 т. 1), при котором на цифровой диск была изъята информация о движении по счету № 2212380000000426, принадлежащего ЗАО «Агростиль» за период с 01 января 2013 года по 01 июня 2014 года. Вещественное доказательство, являющееся материалами уголовного дела хранится при уголовном деле в упакованном, опечатанном виде (л. д. 201 т. 4); протоколом выемки и осмотра от 03 июля 2014 года (л. д. 65-98 т. 1), при котором была изъята и осмотрена выписка о движении по счету № 2212290000001322, принадлежащего ООО «Мебельная фабрика «Евростиль» за период с 01 января по 01 июня 2014 года на тридцати трех листах; протоколом выемки и осмотра от 04 августа 2014 года (л.д. 138 т. 1), при котором были изъяты банковские документы и договора ЗАО «Агростиль» за период с 01 января 2013 года по 01 июня 2014 года.

Доказательствами, подтверждающими наличие задолженности (недоимки) по платежам в бюджеты различных уровней и государственные внебюджетные фонды по ЗАО «Агростиль» и применение налоговым органом в отношении ЗАО «Агростиль» мер принудительного взыскания недоимки, является информация, представленная налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району ежемесячно за период с 01 января 2013 года по 01 июня 2014 года (л.д. 100-101 т. 1); информация, представленная налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району ежемесячно за период с 01 января 2013 года по 31 мая 2014 года (л.д. 104-106 т. 1); информация, представленная налоговой инспекции по г. Тирасполь ежемесячно за период с 01 января 2013 года по 01 июня 2014 года (л.д. 108-109 т. 1); справка налоговой инспекции по г. Тирасполь о состоянии платежей в бюджет (кратко) по ЗАО «Агростиль», из которых усматривается наличие задолженности ЗАО «Агростиль» по платежам в бюджеты различных уровней и внебюджетные фонды по Тираспольскому структурному подразделению на момент совершения сделок с ИООО «Грэйн-Ойл» и ЗАО «Бендерский комбинат хлебопродуктов» 11 сентября, 29 ноября, 27 декабря 2013 года и 10 июля 2014 года (л.д.129-137 т. 2); информация, представленная налоговой инспекции по г. Бендеры ежемесячно за период с 01 января 2013 года по 01 июня 2014 года (л.д. 112-130 т. 1); информация о выставленных инкассовых поручениях за период с 01 января 2013 года по 15 июля 2014 года налоговой инспекции по г. Тирасполь, из которой усматривается наличие выставленных к счёту ЗАО «Агростиль» инкассовых поручений на бесспорное взыскание задолженности по платежам в бюджеты различных уровней и внебюджетные фонды по Тираспольскому структурному подразделению на момент совершения сделок с ИООО «Грэйн-Ойл» и ЗАО «Бендерский комбинат хлебопродуктов» 11 сентября, 29 ноября, 27 декабря 2013 года и 10 июля 2014 года (л.д.138, 140-178 т. 2); справка налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району о состоянии платежей в бюджет (кратко) ЗАО «Агростиль» и возможность регистрации инкассовых поручений по ЗАО «Агростиль» налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району, из которых усматривается наличие задолженности ЗАО «Агростиль» по платежам в бюджеты различных уровней и

внебюджетные фонды на момент совершения сделок с ИООО «Грэйн-Ойл» и ЗАО «Бендерский комбинат хлебопродуктов» 11 сентября, 29 ноября, 27 декабря 2013 года и 10 июля 2014 года (л.д.181-189, 190-194 т. 2); копия письма налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району в адрес налоговой инспекции по г. Слободзея в Слободзейского района о наличии задолженности ЗАО «Агростиль» и о необходимости принятия мер к предприятию в соответствии с действующим законодательством (л. д. 197, 199 т. 2); копии требований налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району в адрес директора ЗАО «Агростиль» о необходимости погашения задолженности по платежам в бюджеты различных уровней (л. д. 198, 200 т. 2); справка налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району о состоянии платежей в бюджет (кратко) ЗАО «Агростиль», из которых усматривается наличие задолженности у ЗАО «Агростиль» по платежам в бюджеты различных уровней и внебюджетные фонды по Григориопольскому структурному подразделению на момент совершения сделок с ИООО «Грэйн-Ойл» и ЗАО «Бендерский комбинат хлебопродуктов», то есть по состоянию на 11 сентября, 29 ноября, 27 декабря 2013 года и 10 июля 2014 года (л.д.201-209 т. 2); ведомость регистрации инкассовых поручений по ЗАО «Агростиль» за период с 01 сентября 2010 года по 29 октября 2014 года налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району и инкассовых поручений налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району, из которой следует, что к счёту ЗАО «Агростиль» были выставлены инкассовые поручения на беспорное взыскание задолженности по платежам в бюджеты различных уровней и внебюджетные фонды по Григориопольскому структурному подразделению на момент совершения сделок с ИООО «Грэйн-Ойл» и ЗАО «Бендерский комбинат хлебопродуктов», то есть по состоянию на 11 сентября, 29 ноября, 27 декабря 2013 года и 10 июля 2014 года (л.д. 212-240 т. 2); справки налоговой инспекции по г. Бендеры о состоянии платежей в бюджет (кратко) ЗАО «Агростиль», из которых усматривается наличие задолженности ЗАО «Агростиль» по платежам в бюджеты различных уровней и внебюджетные фонды по Бендерскому структурному подразделению на момент совершения сделок с ИООО «Грэйн-Ойл» и ЗАО «Бендерский комбинат хлебопродуктов», то есть по состоянию на 11 сентября, 29 ноября, 27 декабря 2013 года и 10 июля 2014 года (л.д. 243-251 т. 2); ведомость регистрации инкассовых поручений налоговой инспекции по г. Бендеры по ЗАО «Агростиль» и инкассовые поручения налоговой инспекции по г. Бендеры, из которых усматривается наличие выставленных к счёту ЗАО «Агростиль» инкассовых поручений на беспорное взыскание задолженности по платежам в бюджеты различных уровней и внебюджетные фонды по Бендерскому структурному подразделению на момент совершения сделок с ИООО «Грэйн-Ойл» и ЗАО «Бендерский комбинат хлебопродуктов», то есть по состоянию на 11 сентября, 29 ноября, 27 декабря 2013 года и 10 июля 2014 года (л.д. 252-260, 261-271 т. 2); справка о состоянии платежей в бюджет налоговой инспекции по г. Бендеры по ЗАО «Агростиль» по состоянию на 20 ноября 2014 года и акт сверки по платежам в бюджет по предприятию ЗАО «Агростиль» по налоговой инспекции по г. Бендеры за периоды с 03 января по 31 декабря 2013 года и с 02 января по 30 сентября 2014 года, из которых следует наличие задолженности у ЗАО «Агростиль» по Бендерскому структурному подразделению по основному платежу в сумме 2.153,16 рублей и по пене в сумме 2.114,81 рублей (л.д. 31, 32-33 т. 3); справка налоговой инспекции по г. Тирасполь о состоянии платежей в бюджет (кратко) по ЗАО «Агростиль» по состоянию на 21 ноября 2014 года и акты сверки по платежам в бюджет по предприятию ЗАО «Агростиль» по налоговой инспекции по г. Тирасполь за периоды с 01 января по 31 декабря 2013 года и с 01 января по 21 ноября 2014 года, из которых усматривается наличие задолженности по Тираспольскому структурному подразделению по основному платежу в сумме 99.799,94 рублей и по пене 330.296,69 рублей (л. д. 37, 38-43 т. 3); справка налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району о состоянии платежей в бюджет (кратко) по ЗАО «Агростиль» по состоянию на 28 ноября 2014 года, из которой усматривается наличие задолженности в сумме 3.549.557,04 рублей, в том числе по основному платежу в сумме

1245.156,59 рублей и пене в сумме 1.304.440,45 рублей (л. д. 48-49, 50 т. 3); копии требований со стороны налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району в адрес директора ЗАО «Агростиль» Пасютина В.Е. в период времени с 30 августа 2013 года по 24 октября 2014 года о том, что направлялись извещения о наличии задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджеты различных уровней и в Единый государственный фонд социального страхования ПМР с требованием её погашения (л.д. 75-79 т. 3).

Результатами (выводами) акта выборочной документальной ревизии по деятельности ЗАО «Агростиль» с 01 января 2013 года по 01 июня 2014 год, проведенной 21 октября 2014 года, в соответствии с которыми сумма задолженности в бюджеты всех уровней в ЕГФСС по ЗАО «Агростиль» на 01.06.2014 года (по данным налоговых инспекций по г. Тирасполь, по г. Бендеры, по г. Слободзея и Слободзейского району, по г. Григориополь и Григориопольскому району составила 2.327.539,71 рублей. За период с 01 января 2013 года по 01 июня 2014 года в адрес ЗАО «Агростиль» налоговыми органами г. Тирасполь, г. Бендеры, г. Слободзея, г. Григориополь было выставлено инкассовых поручений на общую сумму 2.054.346,90 рублей. В период с 01.01.2013 года по 01.06.2014 года ЗАО «Агростиль» заключает договора по реализации сельхозпродукции с ИООО «Грэйв-Ойл» (реализация подсолнечника) и ЗАО «Бендерский комбинат хлебопродуктов» (реализация пшеницы и кукурузы), но по условиям договоров оплата за поставленную продукцию осуществляется не на текущий счет ЗАО «Агростиль», а на счета других предприятий (ООО «Пасютин», ООО «Мебельная фабрика «Евростиль»)), которые в свою очередь осуществляли платежи за ЗАО «Агростиль» (л.д. 159-172 т. 1). Суд находит результаты выборочной документальной ревизии объективным, так как все выводы подтверждены. Кроме того, выводы ревизии соответствуют установленным в судебном заседании фактическим обстоятельствам дела. Результаты (выводы), содержащиеся в акте выборочной документальной ревизии по деятельности ЗАО «Агростиль», ни подсудимым Пасютиным В.Е., ни его защитником, ни на стадии предварительного расследования, ни судебного разбирательства, не оспаривались.

*Судом также исследовались:*

- выписки из государственного реестра юридических лиц о юридическом лице ЗАО «Агростиль» по состоянию на 4 апреля 2014 года, о юридическом лице ООО «Мебельная фабрика «Евростиль» по состоянию на 27 июня 2014 года, копия Устава ЗАО «Агростиль» в редакции от 31 декабря 2009 года, из которых усматривается, что единственным акционером ЗАО «Агростиль» является ООО «Мебельная фабрика «Евростиль», учредителями ООО «Мебельная фабрика «Евростиль» является Пасютин Владимир Евгеньевич и Societatea Comerciala «Mobilier-Prim» Societatea cu Raspundere Limitata, а руководителем ООО «Мебельная фабрика «Евростиль» является Пасютин Владимир Евгеньевич (л. д. 4, 133 т. 1, 13-20 т. 2);

- информационная справка на Пасютина Владимира Евгеньевича, из которой следует, что в отношении последнего 31.01.2013 г. на основании ст. 5-2 УПК ПМР возбуждено уголовное дело № 212050389 по ст. 196-1 ч. 1 УК ПМР (л. д. 5 т. 1);

- копии выписки движения по текущему счету ООО «Мебельная фабрика «Евростиль» № 2212290000001322, из которых усматривается поступление денежных средств 02.10.2013 года в сумме 356.094,96 рублей со счёта ИООО «Грэйв-Ойл» в качестве расчётов за продукцию, поставленную ЗАО «Агростиль» по договору № 11-13 от 11 сентября 2013 года и операции по расчетам со сторонними предприятиями и организациями за ЗАО «Агростиль» (л.д. 66-98 т. 1);

- копия договора № 440 от 29 ноября 2013 года, из которой следует, что между ЗАО «Бендерский комбинат хлебопродуктов» в лице директора Дурова Е.А. («Покупатель») и ЗАО «Агростиль» в лице директора Пасютина В.Е. («Продавец»), был заключён договор, согласно которому ЗАО «Агростиль» обязуется передать в собственность ЗАО «Бендерский комбинат хлебопродуктов» 400 тонн пшеницы 5 класса по цене 162 основных денежных единицы за тонну. В соответствии с п.п. 3.1. п. 3 Договора, расчеты

приводятся безналичным путем в рублях ПМР в течение 30 дней с момента получения товара в собственность Покупателем по реквизитам указанным «Продавцом» на счет ООО «Пасютин» в БФ № 6706 ЗАО «Приднестровский сбербанк» расчётный счёт 1112380000000418 ф. к. 0300001856 к/с КУБ 38 (л. д. 13 т. 1);

- копии выписки движения по текущему счету ООО «Пасютин» № 1112380000000418, из которых усматривается поступление денежных средств со счёта ЗАО «Бендерский комбинат хлебопродуктов» 29 ноября 2013 года в сумме 427.496,90 рублей и 03 декабря 2013 года в сумме 281.679,35 рублей в качестве расчётов за зерно, поставленное ЗАО «Агростиль» по договору № 440 от 29 ноября 2013 года (л. д. 14-15 т. 1);

- выписка из государственного реестра юридических лиц о юридическом лице ООО «Пасютин» по состоянию на 2014 год, из которой следует, что единственным директором и учредителем (участником) ООО «Пасютин» является Пасютин Владимир Евгеньевич и Societatea Comerciala «Mobilier-Prim» Societatea cu Raspundere Limitata, а руководителем ООО «Мебельная фабрика «Евростиль» является Пасютин Владимир Евгеньевич (л. д. 134 т. 1);

- копия справки налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району от 09 ноября 2011 года о постановке на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика ЗАО «Агростиль» (л. д. 21 т. 2);

- договор № 11-13 от 11 сентября 2013 года, заключенный между ЗАО «Агростиль» в лице директора Пасютина В.Е. и ИООО «Грэйи-Ойл», действующее на основании лицензионности, выданной фирмой «STUBRICK LIMITED», в лице поверенного Леонтьева А.С., согласно которому ИООО «Грэйи-Ойл» приобретает у ЗАО «Агростиль» 323,750 тонн семян подсолнечника по цене 3.163,50 рублей за одну тонну, общей стоимостью 1.024.183,13 рублей. В соответствии с п.п. 4.1. п. 4 Договора № 11-13 от 11 сентября 2013 года оплата Товара осуществляется в рублях ПМР в течение трех дней с даты поступления Товара на лицевой счёт Поверенного, путём банковского перевода денежных средств по следующим реквизитам: расчётный счёт 2226210000008532 в ОАО «Санданбанк» - Пасютин Владимир Евгеньевич в сумме 645.354,00 рублей; расчётный счёт 1112380000001322, ф/к 0600006112 в ЗАО «Приднестровский Сбербанк» г. Тирасполь БУБ 29 ООО «Мебельная фабрика «Евростиль» в сумме 378.829,13 рублей (л. д. 13 т. 1, 14 т. 3); товарно-транспортная накладная № 11-13 01 от 12 сентября 2013 года, согласно которой ЗАО «Агростиль» отпустило ИООО «Грэйи-Ойл» семена подсолнечника в количестве 323,750 тонн, стоимостью 3.163,50 рублей за 1 тонну, на сумму 1.024.183,13 рублей (л.д. 4 т. 3); платёжное поручение № 554 от 30 сентября 2013 года, согласно которому ИООО «Грэйи- Ойл» перечислило на счёт Пасютина Владимира Евгеньевича денежные средства в сумме 644.354 рублей за подсолнечник согласно договору № 11-13 от 11.09.2013 г. (л.д. 5 т. 3); платёжное поручение № 578 от 2 октября 2013 года, согласно которому ИООО «Грэйи-Ойл» перечислило на счёт ООО «Мебельная фабрика «Евростиль» денежные средства в сумме 356.094,96 рублей за подсолнечник согласно договору № 11-13 от 11.09.2013г. (л.д. 6 т. 3); платёжное поручение № 791 от 19 ноября 2013г., согласно которому ИООО «Грэйи-Ойл» перечислило на счёт ОАО «БМЭЗ» денежные средства в сумме 22.734,17 рублей за услуги подработки подсолнечника согласно счёт-фактуры 154 от 17.10.2013 г. по письму за ЗАО «Агростиль» (л.д. 7 т. 3); письмо директора ЗАО «Агростиль» Пасютина В.Е. в адрес директора ИООО «Грэйи-Ойл» Леонтьева А.С. от 19 ноября 2013 года., в котором содержится просьба в счёт взаиморасчётов по договору № 11-13 от 11.09.2013 г. перечислить 22.734,17 рублей на счёт ОАО «Бендерский МЭЗ» за услуги подработки согласно счёта № 154 от 17.10.2013г. от ЗАО «Агростиль» (л.д. 8 т. 3); акт сверки от 02 декабря 2013 года по договору № 11-13 от 11 сентября 2013 года, в котором отражено, что ПРОДАВЕЦ (ЗАО «Агростиль») поставило на лицевой счет ПОВЕРЕННОГО (ИООО «Грэйи-Ойл») на ОАО «Бендерский МЭЗ» в зачетном весе 323,750 тонн семян подсолнечника по цене за 1 тонну – 3.163,50 рублей ПМР, на общую сумму 1.024.183,13 рублей ПМР. ПОВЕРЕННЫМ оплачено

ПРОДАВЦУ за подсолнечник 1.024.183,13 рублей. Обязательства сторон выполнены полностью. Акт сверки подписан директором ЗАО «Агростиль» Пасютиным В.Е. и директором ООО «Грэйн-Ойл» Леонтьевым А.С. (л.д. 9 т. 3); справка о поступлении зерна за период 04.08.13-26.09.13 г., согласно которой ЗАО «Агростиль» отправило на ЗАО «БМЭЗ» 323,750 тонн подсолнечника (л.д. 90-91 т. 3);

- договор № 440 от 29 ноября 2013 года о купле-продаже зерна, заключённый между ЗАО «Бендерский комбинат хлебопродуктов», в лице директора Дурова Е.А., именуемый в дальнейшем «Покупатель», и ООО «Агростиль», в лице директора Пасютина В.Е., именуемый в дальнейшем «Продавец». Согласно договору Продавец обязуется передать в собственность Покупателю зерно пшеницы 5 класса в зачётном весе, в количестве 400 тонн+10 %, с клейковиной не менее 16 %, за минусом 0,65 % на естественных механических потерь, по цене 162 условных денежных единиц за 1 тонну, а «Покупатель» обязуется получить товар и оплатить его стоимость в сроки и по ценам, установленными настоящим договором. Согласно п.п. 3.1. п. 3 Договора, расчёты производятся безналичным путём в рублях ПМР, по официальному курсу доллара США установленному ПРБ ПМР на момент расчёта, в течении 30 дней с момента получения зерна в собственность Покупателем в соответствии с п. 1.1 и 1.2, по реквизитам указанным Продавцом на счёт: ООО «Пасютин» в БФ № 6706 ЗАО «Приднестровский Сбербанка» р/с 221238 0000000 418 ф.к. 0300001856 к/с 2021000 0094 КУБ 38 (л. д. 94, 125 т. 3); товарно-транспортная накладная № 32097 от 3 декабря 2013 года, согласно которой ЗАО «Бендерский комбинат хлебопродуктов» отпустило ЗАО «Агростиль» по договору № 440 от 29.11.2013 г. пшеницу 5 класса урожая 2013 года в количестве 372478 кг. (л.д. 95, 128 т. 3); приходная накладная № 1978 от 3 декабря 2013 года, согласно которой ЗАО «Агростиль» отпустило ЗАО «Бендерский комбинат хлебопродуктов», по договору № 440 от 29.11.2013г. пшеницу 5 класса урожая 2013 г. в количестве 372,478 тонн, по цене 162 доллара США за 1 тонну, на сумму 60.341,44 долларов США (л. д. 96, 129 т. 3); товарно-транспортной накладной № 32021 от 29 ноября 2013 года, согласно которой ЗАО «Бендерский комбинат хлебопродуктов» отпустило ЗАО «Агростиль» с ответ-хранения по договору № 440 от 29 ноября 2013 года пшеницу 5 класса в количестве 69.426 кг. (л. д. 126 т. 3); приходная накладная № 1968 от 29 ноября 2013 года, согласно которой ЗАО «Агростиль» отпустило ЗАО «Бендерский комбинат хлебопродуктов», по договору № 440 от 29.11.2013г. пшеницу 5 класса урожая 2013 года в количестве 69,426 тонн, по цене 162 доллара США за 1 тонну, на сумму 11.247,01 долларов США (л. д. 127 т. 3); платёжное поручение № 1856 от 29 ноября 2013 года, согласно которому ЗАО «Бендерский комбинат хлебопродуктов» перечислило на счёт ООО «Пасютин» денежные средства в сумме 417.496,90 рублей в счёт расчётов за зерно по дов. № 440 от 29 ноября 2013 года за ЗАО «Агростиль» (л. д. 130 т. 3); платёжное поручение № 1873 от 03 декабря 2013 года, согласно которому ЗАО «Бендерский комбинат хлебопродуктов» перечислило на счёт ООО «Пасютин» денежные средства в сумме 281.679,35 рублей ПМР в счёт расчётов за зерно по дов. № 440 от 29 ноября 2013 года за ЗАО «Агростиль» (л. д. 131 т. 3);

- договор № 490 от 27 декабря 2013 года о купле-продаже зерна кукурузы, заключённый между ЗАО «Бендерский комбинат хлебопродуктов», именуемый в дальнейшем «Покупатель», в лице директора Дурова Е.А. и ЗАО «Агростиль», в лице директора Пасютина В.Е., именуемый в дальнейшем «Продавец». Предметом договора является продажа «Продавцом» «Покупателю» зерна кукурузы в количестве 30,450 тонн. в зачётном весе по цене 1.332 рублей за 1 тонну на сумму 40559,4 рублей. Согласно п.п. 4.1 и 4 Договора, расчёты производятся безналичным путём в рублях ПМР, в течении 10 банковских дней с момента передачи товара в собственность, согласно пункту 1.1. договора реквизитам: Продавца (л.д. 97, 132 т. 3); приходная накладная № 2015 от 27 декабря 2013 года, согласно которой ЗАО «Агростиль» отпустило ЗАО «Бендерский комбинат хлебопродуктов» кукурузу урожая 2013 года в количестве 30,450 тонн, по цене 1332 доллара США за тонну, на сумму 3.654 долларов США (л. д. 98, 133 т. 3);

- договор № 236 от 10 июля 2014 года, заключённый между ЗАО «Бендерский комбинат хлебопродуктов», именуемое в дальнейшем «Покупатель», в лице директора Дурова Е.А., с одной стороны, и ЗАО «Агростиль», именуемое в дальнейшем «Продавец». Предметом договора является поставка Продавца Покупателю пшеницы 5 класса в количестве 1 000 тонн, стоимостью 140 условных денежных единиц за 1 тонну. Согласно п.п. 4.1 п. 4 Договора оплата за товар производится в рублях Г1МР, по курсу Банка США, установленного ГРБ ПМР на момент расчёта Покупателем, путём перечисления денежных средств на расчётный счёт Продавца не позднее пяти дней после поставки каждой партии товара (л. д. 99-100, 135-136 т. 3); дополнительное соглашение № 1 от 22 июля 2014 года к договору купли-продажи пшеницы № 236 от 10 июля 2014 года, датированному которому с 22.07.2014 года п. 1.1 Договора читать в следующей редакции: «Продавец» обязуется: поставить и передать в собственность «Покупателя» Товар, основные характеристики которого соответствуют требованиям ГОСТа: пшеницу 5 класса в количестве 130 тонн по цене 135 условных денежных единиц за 1 тонн. Пункт 1.4 Договора читать в следующей редакции: общая сумма договора составляет 17.550 у.д. (л. д. 101, 137 т. 3);

- договор № 244 от 14 июля 2014 года о купле-продаже дизельного топлива, заключённого между ЗАО «Бендерский комбинат хлебопродуктов», именуемый в дальнейшем «Продавец», в лице директора Дурова Е.А. и ЗАО «Агростиль» в лице директора Пасютина В.Е., именуемый в дальнейшем «Покупатель». Предметом договора является купля-продажа дизельного топлива в количестве 10.000 литров по цене 10,90 (десять рублей 90 копеек) за 1 литр. Общая сумма договора составляет 109.000 рублей. Срок поставки в срок до 31 июля 2014 года, оплата за полученный товар в срок до 21 июля 2014 года (л. д. 102-103, 138-139 т. 3); дополнительно соглашение № 1 от 23 июля 2014 года к договору о купле-продаже дизельного топлива от 14 июля 2014 г. и его копия, датированному которому Раздел I Договора следует читать в следующей редакции: 1.1. Предметом договора является купля-продажа дизельного топлива в количестве 30.000 литров по цене 10,90 (десять рублей 90 копеек) за 1 литр, на условиях, изложенных в договоре. Общая сумма договора составляет 327.000 рублей (л.д. 104, 140 т. 3); дополнительно соглашение № 2 от 06 августа 2014 года к договору о купле-продаже дизельного топлива № 244 от 14 июля 2014 года, согласно которому Раздел I Договора читать в следующей редакции: 1.1. Предметом договора является купля-продажа дизельного топлива в количестве 47.872 литров по цене 10,90 (десять рублей 90 копеек) за 1 литр, на условиях, изложенных в договоре. Общая сумма договора составляет 521.804 рублей (л. д. 105, 141 т. 3);

- приходная накладная № 2154 от 22 июля 2014 года, согласно которой ЗАО «Агростиль» по договору № 236 от 10 июля 2014 года отпустило ЗАО «Бендерский комбинат хлебопродуктов» пшеницу 5 класса урожая 2014 года в количестве 379,344 тонн по цене 140 долларов США за 1 тонну, на сумму 53.108,16 долларов США (л. 112, 151 т. 3);

- товарно-транспортная накладная № 35774 от 22 июля 2014 года, согласно которой ЗАО «Бендерский комбинат хлебопродуктов» отпустило ЗАО «Агростиль» с оплатой хранения по договору № 236 от 10 июля 2014 года пшеницу 5 класса урожая 2014 года в количестве 379.344 кг. (л. д. 113, 150 т. 3);

- приходная накладная № 2197 от 06 августа 2014 года, согласно которой ЗАО «Агростиль» по договору № 236 от 10 июля 2014 года Доп. соглашение № 1 от 22 июля 2014 года отпустило ЗАО «Бендерский комбинат хлебопродуктов» пшеницу 5 класса урожая 2014г. в количестве 129,705 тонн по цене 135 долларов США за 1 тонну, на сумму 17.510,18 долларов США (л. д. 114, 153 т. 3);

- товарно-транспортная накладная № 36060 от 6 августа 2014 года, согласно которой ЗАО «Бендерский комбинат хлебопродуктов» отпустило ЗАО «Агростиль» с оплатой хранения по договору № 236 от 10 июля 2014 года пшеницу 5 класса урожая 2014 года в количестве 129705 кг. (л. д. 115, 152 т. 3);

- платёжное поручение № 1033 от 15 июля 2014 года, согласно которому ЗАО «БХХП» перечислило на счёт ООО «Шериф» денежные средства в сумме 106.596 рублей за ГСМ за ЗАО «Агростиль» в счёт расчётов за зерно согласно договора № 236 от 10 июля 2014 года письмо № 42 от 14 июля 2014 года (л.д. 148 т. 3);

- письмо директора ЗАО «Агростиль» Пасютина Владимира Евгеньевича исх. № 42 от 14 июля 2014 года на имя директора «Бендерского комбината хлебопродуктов» Дурова Е.А. о перечислении 106.595 рублей ПМР по следующим банковским реквизитам: ООО «Шериф» г. Тирасполь, ул. Шевченко, 81/11 в ЗАО «Агропромбанк» г. Тирасполь, КУБ №, р/с 2212160000000015, ф/к 0200011995, за ЗАО «Агростиль» (л. д. 149 т. 3);

- выписка по лицевому счёту 2212380000000418 ООО «Пасютин» за 29 ноября 2013 года, в которой по кредиту отражена операция о поступлении денежных средств со счёта ЗАО «Бендерский комбинат хлебопродуктов» в сумме 427.496,90 рублей в счёт расчётов за зерно по дов. № 440 от 29 ноября 2013 года за ЗАО «Агростиль» (л. д. 238 т. 3);

- выписка по лицевому счёту 2212380000000418 ООО «Пасютин» за 03 декабря 2013 года, в которой по кредиту отражена операция о поступлении денежных средств со счёта ЗАО «Бендерский комбинат хлебопродуктов» в сумме 281.679,35 рублей в счёт расчётов за зерно по дов. № 440 от 29 ноября 2013 года за ЗАО «Агростиль» (л. д. 240 т. 3);

- выписка по текущему счёту № 2212670000000179 клиента ЗАО «Бендерский комбинат хлебопродуктов» за период с 01 ноября 2013 года по 01 июня 2014 года, в которой отражены операции о перечислении денежных средств 29 ноября 2013 года в сумме 427.496,90 рублей ПМР на счёт ООО «Пасютин» в счёт расчётов за зерно по дов. № 440 от 29 ноября 2013 года за ЗАО «Агростиль»; о перечислении денежных средств 03 декабря 2013 года в сумме 281.679,35 рублей на счёт ООО «Пасютин» в счёт расчётов за зерно по дов. № 440 от 29 ноября 2013 г ода за ЗАО «Агростиль» (л. д. 5-65 т. 4);

- выписка к лицевому счёту № 2212110000003281 клиента ИООО «ГРЭЙН-ОЙЛ» за период с 01 сентября 2013 года по 01 июня 2014 года, в которой содержатся операции по перечислению денежных средств 30 сентября 2013 года в сумме 645.354,00 рублей на счёт Пасютина Владимир Евгеньевич за подсолнечник согласно договору № 11-13 от 11 сентября 2013 года; по перечислению денежных средств 02 октября 2013 года в сумме 356.094,96 рублей на счёт ООО «Мебельная фабрика «Евростиль» за подсолнечник согласно договору № 11-13 от 11 сентября 2013 года; по перечислению денежных средств 19 ноября 2013 года в сумме 22.734,17 рублей за услуги подработки подсолнечника согласно счёт-фактуры 154 от 17 октября 2013 года по письму за ЗАО «Агростиль» (л. д. 66-103 т. 4);

- выписка по лицевому счёту № 2226210000008532 клиента Пасютин Владимир Евгеньевич за период с 01 сентября 2013 года по 01 июня 2014 года, в которой отражены операции о поступлении 30 сентября 2013 года денежных средств в сумме 645.354,00 рублей за подсолнечник согласно договору № 11-13 от 11 сентября 2013 года и о выдаче 19 сентября 2013 года со счёта денежных средств в в сумме 644.708,00 рублей (л. д. 104-105 т. 4);

- выписка движения по текущему счёту № 2212290000001322 клиента ООО «Мебельная фабрика «Евростиль» за период с 01 сентября 2013 года по 31 декабря 2013 года, в оборотах которой за 02 октября 2013 года отражена операция о поступлении денежных средств от ИООО «Грэйин-Ойл» в сумме 356.094,96 рублей за подсолнечник согласно договору № 11-13 от 11 сентября 2013 года (л.д. 106-136 т. 4).

При правовой оценке действий подсудимого Пасютина В.Е., суд исходит из того, что согласно ст. 52 Конституции Приднестровской Молдавской Республики «Каждый обязан платить налоги и местные сборы, установленные законом», п.п. «б» п. 2 ст. 9 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» - «Налогоплательщик обязан своевременно и в полном размере уплачивать налоги...».

В процессе судебного разбирательства установлено, что по состоянию на 01 сентября 2013 года у предприятия ЗАО «Агростиль» и его структурных подразделениях образовалась задолженность по налогам в бюджет и государственные внебюджетные фонды в размере свыше трех миллионов рублей, в связи с чем уполномоченным органом (налоговыми инспекциями по г. Тирасполь, по г. Бендеры, по г. Григориополь и Григориопольскому району, по г. Слободзея и Слободзейскому району) к предприятию ЗАО «Агростиль» были применены принудительные санкции, а именно, к расчетному текущему счету ЗАО «Агростиль» были выставлены инкассовые поручения на бесспорное взыскание недоимки по основному платежу и пене на сумму 1.919.948,84 рублей.

Подсудимый Пасютин В.Е. являясь учредителем (участником) ООО «Мебельная фабрика «Евростиль» с преобладающей долей в уставном капитале и руководителем ЗАО «Агростиль» (единственным акционером которого является ООО «Мебельная фабрика «Евростиль»), то есть лицом, выполняющим управленческие функции в данной организации, осознавая, что при поступлении денежных средств на заблокированный инкассовыми поручениями расчетный счет ЗАО «Агростиль» будет произведено их бесспорное списание, нарушая и игнорируя ст. 52 Конституции Приднестровской Молдавской Республики и п.п. «б» п. 2 ст. 9 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республики», с целью сокрытия от вышеуказанных налоговых органов денежных средств, за счет которых должно производиться взыскание недоимки по налогам и сборам, при осуществлении сделок от имени ЗАО «Агростиль» с иными хозяйствующими субъектами по купле-продаже сельскохозяйственной продукции, произведенной (выращенной) ЗАО «Агростиль» распоряжался о том, чтобы денежные средства, вырученные от реализации продукции, направлять на расчетные счета подконтрольных ему предприятий: ООО «Мебельная фабрика «Евростиль», ООО «Пасютин», на свой личный счёт, а также на счета третьих лиц: ООО «Шериф», ОАО «Бендерский маслично-экстракционный завод», то есть минуя текущий расчетный счет возглавляемого им ЗАО «Агростиль», обремененный картотеккой, чтобы впоследствии использовать их (денежные средства) для осуществления финансово-хозяйственной деятельности ЗАО «Агростиль».

Установив фактические обстоятельства дела, исследовав и оценив все добытые доказательства в их совокупности, суд находит вину Пасютина В.Е. полностью доказанной.

Действия Пасютина В.Е. суд квалифицирует *по ст. 196-1 УК ПМР*, по квалифицирующим признакам: *сокрытие денежных средств организации, за счет которых в порядке, предусмотренном законодательством Приднестровской Молдавской Республики, должно быть произведено взыскание недоимки по налогам и сборам, совершенное учредителем (участником) организации и лицом, выполняющим управленческие функции в этой организации, в крупном размере.*

Об умысле подсудимого Пасютина В.Е. на совершение сокрытия денежных средств организации, за счет которых в порядке, предусмотренном законодательством Приднестровской Молдавской Республики, должно быть произведено взыскание недоимки по налогам и сборам, совершенное учредителем (участником) организации и лицом, выполняющим управленческие функции в этой организации, в крупном размере, свидетельствует последовательность его действий, при которых, учредитель (участник) ООО «Мебельная фабрика «Евростиль» с преобладающей долей в уставном капитале и руководитель ЗАО «Агростиль» (единственным акционером которого является ООО «Мебельная фабрика «Евростиль») подсудимый Пасютин В.Е., являясь директором организации, то есть, будучи лицом, выполняющим управленческие функции в отношении деятельности ЗАО «Агростиль» в целом, в том числе, по расходованию денежных средств, имеющихся в распоряжении ЗАО «Агростиль», заведомо зная об имеющейся недоимке по налогам и сборам, т.е. о задолженности ЗАО «Агростиль» по уплате недоимки по налогам и сборам, не уплаченных в установленный

законодательством срок и о принимаемых налоговыми органами мерах по принудительному взысканию недоимки по налогам и сборам, осознавая, что в случае поступления денежных средств на расчетный счет организации ЗАО «Агростиль», они будут в беспорядке обращены в счет погашения имеющейся задолженности по уплате налогов, недоимки по налогам и сборам, в нарушение ст. 52 Конституции ПМР, п.п. «б» п. 2 ст. 9 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», создал условия для не зачисления денежных средств на расчетный счет организации ЗАО «Агростиль», на который были выставлены инкассовые поручения и только с которого в случае поступления денежных средств должно быть произведено принудительное списание в счет погашения недоимки по налогам и сборам, в период времени с 11 сентября 2013 года по 15 июля 2014 года при осуществлении сделок от имени ЗАО «Агростиль» с иными хозяйствующими субъектами по продаже произведенной ЗАО «Агростиль» сельскохозяйственной продукции, распорядился денежные средства, вырученные от реализации продукции, направлять на расчетные счета подконтрольных ему предприятий, на свой личный счёт, а также на счета третьих лиц, минуя расчетный счет ЗАО «Агростиль» в банке, осуществляющем его расчетно-кассовое обслуживание, с целью впоследствии использовать их (денежные средства) для осуществления финансово-хозяйственной деятельности ЗАО «Агростиль». При использовании такой схемы расчетов при осуществлении сделок 11 сентября, 29 ноября, 27 декабря 2013 года и 10 июля 2014 года денежные средства не поступали на расчетный счет ЗАО «Агростиль», то есть были налоговым органам не известны и ими не контролировались, а потому денежные средства и не могли быть взысканы налоговым органом. Осуществив расчеты с контрагентами, минуя расчетный счет организации ЗАО «Агростиль», обремененной картотекой, подсудимый Пасютин В.Е. имел возможность погасить недоимку по налогам и сборам в сумме 1.880.514 рублей 78 копеек, однако умышленно этого не сделал.

Охватываемые единым умыслом вышеуказанные действия подсудимого Пасютина В.Е. в своей совокупности позволили ему скрывать денежные средства от взыскания недоимки по налогам и сборам, свободно распорядиться ими, исключая возможность принудительного обращения таковых по инкассовым поручениям в пользу государства. Подсудимый Пасютин В.Е., являясь учредителем (участником) ООО «Мебельная фабрика «Евростиль» с преобладающей долей в уставном капитале и руководителем ЗАО «Агростиль» (единственным акционером которого является ООО «Мебельная фабрика «Евростиль»)), сокрыл в период с 11 сентября 2013 года по 15 июля 2014 года денежные средства предприятия ЗАО «Агростиль», за счет которых должно быть произведено взыскание недоимки по налогам и сборам, в сумме 1.880.514 рублей 78 копеек, которая превышает 10.000 РУ МЗП и является в соответствии с примечанием к ст. 196-1 УК ПМР крупным размером.

Указанные выше и установленные в процессе судебного разбирательства обстоятельства, подтверждается показаниями самого подсудимого Пасютина В.Е. в судебном заседании в совокупности с показаниями свидетелей, вышеприведенных в приговоре, выводами выборочной документальной ревизии, протоколами изъятия и осмотра документов финансово-хозяйственной деятельности ЗАО «Агростиль» и непосредственно изъянными документами. Не доверять показаниям свидетелей, принятых судом за основу или считать, что свидетели по каким-либо причинам оговаривают Пасютина В.Е., оснований не имеется. Также не имеется оснований подвергать сомнению достоверность сведений, изложенных в финансовых документах, документах, составленных налоговыми органами, и иных, исследованных в судебном заседании и приведенных в приговоре.

Достоверность и допустимость доказательств, представленных стороной обвинения, в процессе судебного разбирательства подсудимым и стороной защиты, не ставились под сомнение (не оспаривалось).

Подсудимый Пасютин В.Е., как руководитель организации ЗАО «Агростиль», был обязан обеспечивать ведение бухгалтерского учета, полноту и своевременность перечисления налогов и сборов, погашение недоимки.

Законность сделок со стороны организации ЗАО «Агростиль» и отсутствие нарушений в ведении бухгалтерской отчетности, на что ссылались в судебном заседании подсудимый Пасютин В.Е. и его защитник, не означают отсутствие в действиях Пасютина В.Е. состава преступления, предусмотренного ст. 196-1 УК ПМР. Деяние, связанное с сокрытием денежных средств либо имущества организации, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов, образует состав преступления, предусмотренного ст. 196-1 УК ПМР, независимо от того, было ли такое сокрытие отражено в документах бухгалтерского учета или нет.

При этом следует отметить, что действия субъекта преступления, предусмотренного ст. 196-1 УК ПМР, скрывающего денежные средства от взыскания недоимки, могут быть обусловлены хозяйственными интересами организации (предприятия). Однако гражданско-правовой и частный интерес хозяйствующего субъекта не может быть признан более значимым, нежели, интерес общественный и государственный.

Мотивы и цели преступления, предусмотренного ст. 196-1 УК ПМР могут быть разными, и не имеют значения для квалификации преступления.

В случае недобросовестных действий налогоплательщика, имеющих целью сокрытие денежных средств от взыскания недоимки по налогам и сборам, возникает юридический факт, влекущий возникновение уголовно-правовых отношений.

В процессе судебного разбирательства подсудимый Пасютин В.Е. пояснял о том, что знал о наличии у ЗАО «Агростиль» недоимки по налогам и сборам, что расчетный счет ЗАО «Агростиль» заблокирован, а также требования Конституции ПМР и налогового законодательства, но осознано принимал решение о направлении вырученных денежных средств на счета сторонних предприятий (организаций) с целью их последующего использования в хозяйственной деятельности, так как в случае поступления денежных средств непосредственно на текущий расчетный счет ЗАО «Агростиль», они бы в полном объеме были направлены на погашение недоимки по налогам и сборам, что однозначно свидетельствует о совершении подсудимым Пасютиным В.Е. деяния с умыслом и направлено на избежание взыскания недоимки по налогам и сборам и наступившее последствие, выразившееся в невозможности принудительного взыскания недоимки по налогам и сборам в крупном размере, то есть в не поступлении должного в бюджет соответствующего уровня.

Таким образом, ЗАО «Агростиль» располагало денежными средствами и подсудимый Пасютин В.Е. намерено сокрыл их с целью уклонения от взыскания недоимки.

Суд не соглашается с утверждением подсудимого Пасютина В.Е. о заключении им указанных в обвинительном заключении договоров в состоянии вынужденности и крайней необходимости, ввиду не предоставления подсудимым Пасютиным В.Е. и его защитником на протяжении всего судебного разбирательства, ни одного документального подтверждения этому.

Довод подсудимого о том, что в случае уплаты всех налогов организация бы обанкротилась, а значит, значительное количество людей осталось бы без работы, несостоятельно, поскольку подсудимый Пасютин В.Е. подменяет опасность, непосредственно угрожающую правоохраняемым интересам, возможностью её проявления в виде наступления вредных последствий в будущем. Более того, ситуация крайней необходимости всегда связана с невозможностью избежать этой опасности иным способом, нежели не платить налоги. Между тем подсудимый Пасютин В.Е. каких-либо убедительных аргументов в подтверждение этого довода, не привел.

Как следует из показаний Пасютина В.Е. в процессе судебного разбирательства, действия подсудимого были обусловлены хозяйственными интересами подконтрольных

ему организаций (предприятий). Однако обязанность уплаты налогов является обязательной, предусмотрена ст. 52 Конституции Приднестровской Молдавской Республики и от желания налогоплательщика не зависит.

Ссылка адвоката в прениях на то, что стороной обвинения не доказан умысел подсудимого и что заинтересованности в сокрытии денежных средств организации у него не было, а напротив его действия были направлены на поддержание работоспособности ЗАО «Агростиль», не опровергает выводы суда о виновности Пасютина В.Е. в совершении инкриминируемого ему преступления. Из показаний подсудимого Пасютина В.Е. в судебном заседании следует, что он знал о том, что текущий счет ЗАО «Агростиль» заблокирован в связи с задолженностью организации по уплате недоимки по налогам и сборам и как учредитель (участник) и директор обязан был руководствоваться требованиями закона об обязанности в первую очередь погасить задолженность перед государством по уплате недоимки по налогам и сборам. Однако он, выполняя управленческие функции в ЗАО «Агростиль», направлял денежные средства контрагентам по взаиморасчетам, минуя текущий счет организации, тем самым Пасютин В.Е. совершил сокрытие денежных средств организации, за счет которых, в порядке предусмотренном законодательством ПМР, должно быть произведено взыскание недоимки по налогам и сборам в крупном размере.

Ссылка подсудимого на то, что у налоговых органов имелась возможность взыскать задолженность по налогам и сборам за счет иного имущества, является несостоятельной, так как не влияет на квалификацию действий.

Пасютин В.Е., будучи руководителем предприятия, зная о том, что налоговым органом в адрес руководства ЗАО «Агростиль» были направлены письма (требование) о погашении недоимки по налогам и сборам, а затем на счета ЗАО выставлены инкассовые поручения, каких-либо предусмотренных действующим законодательством мер по обжалованию действий налогового органа не предпринимал, принятые налоговым органом решения в установленном действующим законодательством порядке не обжаловал, не оспаривал правильность начисления и сроки уплаты начисленного налога, напротив, совершил ряд действий, направленных на уклонение от исполнения требований налогового органа о погашении недоимки.

Показания подсудимого Пасютина В.Е. о том, что предприятие ЗАО «Агростиль» пришло в убыточное состояние из-за действий Шевчука Е.В., судом не принимаются во внимание, так как не несут в себе никакой доказательственной базы.

Психическое состояние здоровья подсудимого Пасютина В.Е. не вызывает у суда сомнений, поэтому он, как лицо вменяемое, должен нести уголовную ответственность и наказание за содеянное.

Разрешая вопрос о виде и мере наказания подсудимому Пасютину В.Е., суд учитывает характер и степень общественной опасности преступления, роль и степень его фактического участия в совершении преступления, конкретные обстоятельства его совершения, данные о личности виновного и обстоятельства, влияющие на наказание, а также влияние назначенного наказания на исправление подсудимого и условия жизни его семьи.

При назначении наказания подсудимому суд учитывает, что ранее Пасютин В.Е. не судим, но привлекался к уголовной ответственности (30.01.2013 г. следователем прекращено аналогичное уголовное дело по ст. 196-1 УК ПМР вследствие изменения обстановки), по месту жительства характеризуется с положительной стороны, к административной ответственности не привлекался, является инвалидом I группы, совершил преступление небольшой тяжести.

Суд в качестве смягчающих наказание обстоятельств учитывает состояние здоровья подсудимого Пасютина В.Е., наличие инвалидности I группы.

Отягчающих наказание обстоятельств, суд не усматривает.

С учетом тяжести совершенного преступления, предупреждение совершения им новых преступлений, учитывая совокупность изложенных обстоятельств, суд считает справедливым и соразмерным содеянному назначить подсудимому Пасютину В.Е. наказание в виде штрафа в минимальном размере предела санкции статьи с лишением права занимать руководящие должности в коммерческих организациях

Вместе с тем в соответствии с п. "а" ч. 1 ст. 77 УК ПМР лицо, совершившее преступление небольшой тяжести, освобождается от наказания, если со дня совершения преступления истекло два года.

Деяние, предусмотренное ст. 196-1 УК ПМР в соответствии со ст. 14 УК ПМР отнесено к категории преступлений небольшой тяжести, срок погашения судимости по которой в силу требований ч. 1 ст. 77 УК ПМР составляет два года со дня совершения преступления.

Обстоятельств, приостанавливающих течение срока давности привлечения Пасютина В.Е. к уголовной ответственности по ст. 196-1 УК ПМР, за преступление, совершенное в период времени с сентября 2013 года по июль 2014 года, не имеется.

Таким образом, на момент постановления настоящего приговора сроки давности истекли, поэтому Пасютин В.Е. по ст. 196-1 УК ПМР подлежит освобождению от наказания, в связи с истечением срока давности, предусмотренного п. «а» ч. 1 ст. 77 УК ПМР.

Оснований, для применения положений ст. 77-1 УК ПМР, суд не усматривает.

При решении вопроса о судьбе вещественных доказательств, суд руководствуется положениями ст. 70 УПК ПМР.

Судебные издержки, по делу отсутствуют.

Гражданский иск, по делу не заявлен.

*На основании изложенного, руководствуясь ст. 269-272 УПК ПМР, Верховный суд Приднестровской Молдавской Республики –*

#### П Р И Г О В О Р И Л:

*ПАСЮТИНА ВЛАДИМИРА ЕВГЕНЬЕВИЧА* признать виновным в совершении преступления, предусмотренного ст. 196-1 УК ПМР, по которой назначить наказание в виде штрафа в размере 1.000 (одна тысяча) расчетных уровней минимальной заработной платы, что составляет 15.700 (пятнадцать тысяч семьсот) рублей, с лишением права занимать руководящие должности в коммерческих организациях сроком на 1 (один) год и 6 (шесть) месяцев.

В соответствии со ст. 77 ч. 1 п. «а» УК ПМР Пасютина Владимира Евгеньевича освободить от наказания, назначенного по ст. 196-1 УК ПМР, в связи с истечением срока давности.

Меру пресечения в виде подписки о невыезде осужденному Пасютину В.Е., отменить по вступлении приговора в законную силу.

Вещественные доказательства:

- приобщенные к материалам дела и являющийся материалами уголовного дела документы: том 3 л. д. 3-9, 89-91, 94-115, 123-154, 180-234, 238-243, том 4 л. д. 5-65, 66-103, 106-136, 195-201 - хранить при деле;

- банковские документы ЗАО «Агростиль» за 2013 год на 266-ти листах в отдельной папке, приобщенные к материалам уголовного дела и хранящиеся при материалах уголовного дела - оставить при уголовном деле в течение всего срока хранения последнего либо передать заинтересованным лицам по их ходатайству.

Приговор может быть обжалован и на него может быть принесено кассационное представление в Кассационную коллегия Верховного суда ПМР в течение 7 суток со дня провозглашения.

Судья Верховного суда ПМР



*[Handwritten signature]*

Шестопалова Е.Ю.

Приговор вступает в законную силу

19.01.2019г.

секретариат

комиссия верна: *Еллен*

23.01.2019г.

