

Об утверждении Инструкции о формировании и утверждении реестра требований кредиторов в процедурах банкротства

Утративший силу

Приказ Председателя Комитета по работе с несостоятельными должниками Министерства финансов Республики Казахстан от 1 октября 2002 года N 4. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 6 ноября 2002 года N 2034. Утратил силу - приказом Председателя Комитета по работе с несостоятельными должниками Министерства финансов Республики Казахстан от 20 марта 2006 года N 12

И з в л е ч е н и е

из приказа Председателя Комитета по работе с несостоятельными должниками Министерства финансов Республики Казахстан от 20 марта 2006 года N 12

" П Р И К А З Ы В А Ю :

1. Признать утратившими силу некоторые приказы Председателя Комитета по работе с несостоятельными должниками Министерства финансов Республики К а з а х с т а н . . .

2. Настоящий приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней после его первого официального опубликования.

П р е д с е д а т е л ь

В целях реализации Закона Республики Казахстан от 21 января 1997 года "О банкротстве" и осуществления Комитетом по работе с несостоятельными должниками Министерства финансов Республики Казахстан в пределах предоставленных полномочий функций контроля за проведением процедур банкротства, приказываю:

1. Утвердить прилагаемую Инструкцию о формировании и утверждении реестра требований кредиторов в процедурах банкротства.

2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя Председателя Комитета по работе с несостоятельными должниками Министерства финансов Республики Казахстан Макажанова Н.К.

3. Настоящий приказ вступает в силу с момента государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан.

Председатель

У т в е р ж д е н а

приказом

Председателя

Комитета

по работе с несостоятельными
должниками Министерства финансов
Республики Казахстан
от 1 октября 2002 года N 4

Инструкция о формировании и утверждении реестра требований кредиторов в процедурах банкротства

Настоящая Инструкция о формировании и утверждении реестра требований кредиторов в процедурах банкротства (далее - Инструкция) разработана в соответствии с Законом Республики Казахстан от 21 января 1997 года "О банкротстве" (далее - Закон) и регулирует вопросы формирования, рассмотрения и утверждения реестра требований кредиторов в процедурах банкротства.

1. Формирование, рассмотрение и утверждение реестра требований кредиторов в ходе конкурсного производства и внесудебной процедуры ликвидации

1. В целях погашения требований кредиторов и обеспечения их интересов в ходе конкурсного производства и во внесудебной процедуре ликвидации должника конкурсным управляющим формируется реестр требований к р е д и т о р о в .

2. Публикация объявления о признании должника банкротом и порядке заявления требований кредиторов помещается конкурсным управляющим, в недельный срок со дня своего назначения, в официальных печатных изданиях в соответствии с требованиями подпунктов 1 и 2 пункта 1 статьи 70 Закона .

3. Требования кредиторов к должнику должны быть заявлены ими не позднее чем в двухмесячный срок с момента публикации объявления о признании должника банкротом, проведении внесудебной процедуры ликвидации должника и содержать сведения, соответствующие требованиям части второй пункта 1 статьи 71 Закона .

4. Заявленные в установленный срок требования кредиторов должны быть рассмотрены конкурсным управляющим в месячный срок со дня их получения, и признанные им требования включаются в формируемый реестр требований кредиторов. Требование считается признанным, если против него в срок рассмотрения (пункт 2 статьи 71 Закона) не было выдвинуто возражение конкурсным управляющим.

5. О результатах рассмотрения требований кредиторов (о признании или непризнании требования в полном объеме или в части) конкурсный управляющий обязан письменно уведомить каждого кредитора в день, следующий за днем принятия такого решения, с указанием причин непризнания.

В уведомлении конкурсный управляющий должен сообщить кредитору о

сроках завершения рассмотрения требований кредиторов и передачи сформированного реестра в уполномоченный орган для утверждения.

6. Разногласия, возникающие между конкурсным управляющим и кредитором о включении его в реестр или о сумме требований, рассматриваются уполномоченным органом либо судом по соответствующему заявлению к р е д и т о р а .

По вступившему в силу решению суда или уполномоченного органа требование или соответствующее изменение вносится в реестр требований к р е д и т о р о в .

7. Определение суммы требований кредиторов первой очереди осуществляется в соответствии с пунктом 1 статьи 77 Закона , положениями Правил возмещения организациями всех форм собственности ущерба, причиненного рабочим и служащим увечьем либо иным повреждением здоровья, связанным с исполнением ими трудовых обязанностей, утвержденных постановлением Кабинета Министров Республики Казахстан от 17 марта 1993 года N 201 и другими нормативными правовыми актами.

При осуществлении расчетов по выплатам кредиторам первой очереди конкурсный управляющий обязан также учитывать, что доход в виде возмещения ущерба причиненного работнику увечьем либо иным повреждением здоровья, связанным с исполнением им трудовых обязанностей, в части утраченного заработка является объектом налогообложения по индивидуальному подоходному налогу и у кредиторов первой очереди возникает налоговое о б я з а т е л ь с т в о .

Исчисление, удержание и перечисление в налоговые органы индивидуального подоходного налога по выплаченным доходам, облагаемым у источника выплаты - кредитора первой очереди, исчисленного конкурсным управляющим с сумм утраченного заработка, производится в соответствии с требованиями налогового законодательства. Удержанная сумма индивидуального подоходного налога перечисляется в бюджет в составе той же погашаемой очереди, в которой выплачиваются эти доходы и не подлежит отнесению в четвертую очередь реестра требований кредиторов. <*>

Сноска. Пункт 7 с изменениями - приказом Председателя Комитета по работе с несостоятельными должниками Министерства финансов Республики Казахстан от 25 апреля 2003 года N 37 .

8. В соответствии с пунктом 1 статьи 78 Закона при определении суммы требований кредиторов второй очереди принимается во внимание непогашенная задолженность, образовавшаяся на момент возбуждения производства по делу о банкротстве и не выплаченные до вступления в силу решения суда о признании должника банкротом и его ликвидации, за исключением предусмотренных

пунктами 2 и 3 данной статьи следующих случаев:

1) если кредитору по оплате труда в течение одного года до возбуждения производства по делу о банкротстве установлена повышенная, по сравнению с прежней, заработная плата. То есть, если имеется сумма превышения по сравнению с прежним размером заработной платы кредитору по оплате труда в период с одного года до дня вынесения судом определения о возбуждении производства по делу о банкротстве, эта сумма превышения не учитывается в составе второй очереди и должна быть отнесена в пятую очередь.

Данное правило действует в отношении сумм превышения должностного оклада или тарифной ставки по одной и той должности или специальности, а также сумм превышения размера заработной платы, предусмотренной индивидуальным трудовым договором, если изменилось только это его условие;

2) если трудовые отношения с кредитором по оплате труда возникли в течение одного года до возбуждения производства по делу о банкротстве, расчет его требований производится в размере не более среднемесячной заработной платы, сложившейся у должника за предыдущий, одному году до возбуждения производства по делу о банкротстве, год.

Данное условие относится к требованиям кредиторов по оплате труда, которые были трудоустроены в течение периода времени, начиная с одного года до возбуждения производства по делу о банкротстве.

Сумма задолженности таких кредиторов рассчитывается в размере не более среднемесячного должностного оклада или тарифной ставки аналогичной должности или специальности, сложившейся у должника за двенадцать календарных месяцев, предшествующих одному году до возбуждения производства по делу о банкротстве.

Сумма превышения, установленного таким кредиторам размера должностного оклада или тарифной ставки не учитываются в реестре требований кредиторов в составе второй очереди и должна быть отнесена в пятую очередь.

При погашении требований кредиторов второй очереди суммы по обязательным пенсионным взносам перечисляются на их лицевые счета в соответствии с законодательством о пенсионном обеспечении. Перечисление указанных сумм в накопительные пенсионные фонды, а также сумм подоходного налога, исчисленного с заработной платы, должна производиться в составе той же очереди, в которой выплачиваются эти доходы.

Начисление выходного пособия и компенсаций, связанных с увольнением работников банкрота в связи с ликвидацией банкрота, производится в конкурсном производстве, и эти выплаты относятся к административным расходам конкурсного производства. Сумма индивидуального подоходного налога, исчисленного с этих выплат, связанных с трудовыми отношениями,

должна перечисляться в бюджет в рамках административных расходов.

9. При определении суммы требования перед кредиторами третьей очереди учитывается задолженность в части, обеспеченной залогом. Задолженность по обязательству в части, не обеспеченной залогом, учитывается в реестре требований кредиторов в составе требований пятой очереди.

Конкурсный управляющий должен проверить основания включения в очередь каждого залогового кредитора. Такими основаниями являются договор залога, надлежащим образом оформленный и зарегистрированный в установленном порядке в соответствующих уполномоченных органах (в РГП "Центр по недвижимости" соответствующей области, городов Астана, Алматы, Управлении дорожной полиции Министерства внутренних дел Республики Казахстан, Агентстве Республики Казахстан по управлению земельными ресурсами), а также наличие в составе конкурсной массы имущества, указанного в качестве предмета залога.

При отсутствии в составе конкурсной массы залогового имущества, требования кредитора учитываются в общей пятой очереди.

10. При определении суммы требований кредиторов четвертой очереди по налогам и другим обязательным платежам в бюджет учитывается задолженность должника, за исключением штрафов и пени, образовавшаяся на момент возбуждения производства по делу о банкротстве.

При этом конкурсный управляющий должен учитывать, что сумма по социальному налогу, исчисленная при расчете суммы требований кредиторов первой и второй очереди также включается в четвертую очередь.

11. При определении сумм требований, включаемых в состав требований пятой очереди, учитываются требования кредиторов по гражданско-правовым обязательствам, в том числе, причитающееся кредиторам вознаграждение (интерес), оплате труда и выплате компенсаций лицам, работавшим по трудовому договору, в случаях, оговоренных пунктами 2, 3 статьи 78, а также требования кредиторов других очередей, установленных пунктом 3 статьи 79 и пунктом 3 статьи 80 Закона.

Требования кредиторов пятой очереди по возмещению убытков и взысканию неустоек (штрафов, пеней) учитывается отдельно, и подлежат удовлетворению после погашения задолженности и причитающегося вознаграждения (интереса).

12. В случае проведения аудита финансово-хозяйственной деятельности должника конкурсный управляющий при формировании реестра требований кредиторов должен учитывать заключение аудита в части обоснованности соответствующих обязательств должника.

13. Начисление неустойки (пеней, штрафов) и вознаграждения по всем видам задолженности должника прекращаются с момента принятия судом решения о

16. Документы должны быть представлены в подлиннике (оригинале), при его отсутствии предоставляются нотариально заверенные копии документов. Содержание документов должно соответствовать заголовку дела по номенклатуре. Заголовок каждого дела должен в краткой и обобщенной форме отражать содержание и перечень документов дела.

Каждое дело должно быть пронумерованы, прошито (прошнуровано) и заверено с обратной стороны дела печатью должника и подписью конкурсного у п р а в л я ю щ е г о .

Документы подшиваются в хронологическом порядке или логической последовательности, без черновиков и лишних экземпляров.

Ответственность за достоверность и правильность формирования представленных дел несет конкурсный управляющий.

17. Конкурсный управляющий направляет в уполномоченный орган заявление, реестр требований кредиторов, результаты их рассмотрения и по акту приема - передачи передает документы, оформленные в соответствии с нормами, предусмотренными пунктом 18 настоящей инструкции.

Уполномоченный орган при отсутствии возражений кредиторов утверждает реестр требований кредиторов в недельный срок.

18. Приказ уполномоченного органа об утверждении реестра требований кредиторов (приложение 3) оформляется в двух экземплярах, один из которых передается конкурсному управляющему, второй - хранится в уполномоченном о р г а н е .

После издания Приказа об утверждении реестра требований кредиторов, каждая страница должна быть запарафирована ответственным лицом уполномоченного органа и конкурсным управляющим. Один экземпляр реестра требований кредиторов остается у уполномоченного органа, второй - подлежит возврату конкурсному управляющему. <*>

Сноска. Пункт 18 с изменениями - приказом Председателя Комитета по работе с несостоятельными должниками Министерства финансов Республики Казахстан от 25.02.2003г. N 17.

19. Уполномоченный орган после утверждения реестра требований кредиторов возвращает конкурсному управляющему представленные им документы по акту приема - передачи. При этом ставит свою печать и подпись на обратной стороне прошитых (прошнурованных) дел.

20. При наличии возражений со стороны кредиторов возникший спор рассматривается в порядке, установленном пунктом 3 статьи 72 Закона .

21. В утвержденный реестр требований кредиторов могут быть внесены изменения и дополнения при наличии оснований, предусмотренных действующим законодательством. В этом случае, порядок оформления изменений и дополнений аналогичен первоначальному утверждению реестра требований кредиторов (приложения 1, 2, 3).

22. В случаях формирования и утверждения реестра требований кредиторов отсутствующего должника конкурсный управляющий или уполномоченный орган формирует реестр требований на основании заявленных кредиторами

требований и подтверждающих документов, в порядке, установленном статьями 9 4 , 9 5 З а к о н а .

Приказ уполномоченного органа оформляется в сроки и в порядке, установленным пунктами 17 и 18 настоящей Инструкции. <*>

Сноска. Пункт 22 с изменениями - приказом Председателя Комитета по работе с несостоятельными должниками Министерства финансов Республики Казахстан от 25.02.2003г. N 17.

23. При вынесении судом решения о ликвидации отсутствующего должника без возбуждения конкурсного производства и поручении уполномоченному органу провести ликвидацию, уполномоченный орган формирует реестр требований кредиторов в соответствии с пунктами 4 - 9 настоящей Инструкции.

2. Формирование, рассмотрение и утверждение реестра требований кредиторов при реабилитационной процедуре

24. План реабилитации должника, прилагаемый к ходатайству о применении процедуры реабилитации, должен содержать сведения о сроках погашения задолженности перед кредиторами, указанными в пункте 2 статьи 47 Закона. <*>

Сноска. Пункт 24 в новой редакции - приказом Председателя Комитета по работе с несостоятельными должниками Министерства финансов Республики Казахстан от 23 января 2004 года N 7 .

25. В соответствии с пунктом 1 статьи 10 Закона реабилитационный управляющий в целях удовлетворения требований кредиторов и обеспечения их интересов в процедуре реабилитации формирует реестр требований кредиторов. < * >

Сноска. Пункт 25 в новой редакции - приказом Председателя Комитета по работе с несостоятельными должниками Министерства финансов Республики Казахстан от 23 января 2004 года N 7 .

26. Формирование реестра требований кредиторов, его утверждение, внесение изменений и дополнений осуществляются в соответствии с настоящей И н с т р у к ц и е й . < * >

Сноска. Пункт 26 в новой редакции - приказом Председателя Комитета по работе с несостоятельными должниками Министерства финансов Республики Казахстан от 23 января 2004 года N 7 .

27. В реестр требований кредиторов включается сумма задолженности перед кредиторами, указанными в пункте 2 статьи 47 Закона, возникшая на момента применения процедуры реабилитации. <*>

Сноска. Пункт 27 в новой редакции - приказом Председателя Комитета по работе с несостоятельными должниками Министерства финансов Республики Казахстан от 23 января 2004 года N 7 .

28. Реабилитационный управляющий в срок не позднее трех месяцев со дня публикации объявления о применении процедуры реабилитации представляет для утверждения в уполномоченный орган сформированный реестр требований кредиторов, в соответствии с настоящей Инструкцией. <*>

Сноска. Пункт 28 в новой редакции - приказом Председателя Комитета по работе с несостоятельными должниками Министерства финансов Республики Казахстан от 23 января 2004 года N 7 .

29. *(Пункт исключен - приказом Председателя Комитета по работе с несостоятельными должниками Министерства финансов Республики Казахстан от 23 января 2004 года N 7).*

3. Заключительная часть

30. При рассмотрении и утверждении реестра требований кредиторов уполномоченный орган руководствуется документами, подтверждающими кредиторскую задолженность, представленными конкурсным и реабилитационным управляющими.

П р и л о ж е н и е 1

к Инструкции о формировании и утверждении реестра требований кредиторов в процедурах банкротства, утвержденной приказом Председателя Комитета по работе с несостоятельными должниками Министерства финансов Республики Казахстан от 1 октября 2002 года N 4

Заявление

Решением _____ суда (уполномоченного органа) от " ____ " _____ 200__ г. _____ признано _____ (наименование должника) банкротом (введена внесудебная процедура ликвидация) и введено (открыто) конкурсное производство.

В соответствии с пунктами 9 статьи 10-1 и статьи 73 Закона Республики Казахстан "О банкротстве" представляю для рассмотрения и утверждения реестр требований кредиторов _____

_____,
(наименование должника)
а также прилагаемые документы для сведения.

П р и л о ж е н и е :

1. Реестр требований кредиторов с расшифровками в разрезе очередей (приложение 2) в 2 экз. по ____ л.

2. Документы, подтверждающие задолженность (решения суда, акты сверок,

к Инструкции о формировании и утверждении
реестра требований кредиторов в процедурах
банкротства, утвержденной приказом
Председателя Комитета по работе
с несостоятельными должниками
Министерства финансов Республики Казахстан
от 1 октября 2002 года N 4 <*>

Сноска. Приложение 3 с изменениями - приказом Председателя Комитета по работе с несостоятельными должниками Министерства финансов Республики Казахстан от 25.02.2003г. N 17.

Приказ

О б у т в е р ж д е н и и
т р е б о в а н и й к р е д и т о р о в

Решением _____суда (уполномоченного органа) от " __ " _____
200__г. _____признано _____ (_____
наименование должника) банкротом, введено конкурсное производство (введена
внесудебная процедура ликвидация).

В соответствии с пунктом 10 статьи 10-1 ~Z970067 Закона Республики
Казахстан "О банкротстве", постановления Правительства Республики Казахстан
от 28 ноября 2002 года N 1268 "Отдельные вопросы Министерства финансов
Республики Казахстан" и Инструкцией по утверждению реестра требований
кредиторов в процедурах банкротства, утвержденной приказом Председателя
Комитета по работе с несостоятельными должниками Министерства финансов
Республики Казахстан N__ от " __ " _____ 2002 года, на основании заявления
конкурсного управляющего _____

(наименование должника, Ф.И.О.
конкурсного управляющего)

об утверждении реестра требований кредиторов, рассмотрев представленные
документы, Управление Комитета решило:

1. Утвердить реестр требований кредиторов _____
(наименование должника)

1-очередь	_____	(тыс. тенге);
2-очередь	_____	(тыс. тенге);
3-очередь	_____	(тыс. тенге);
4-очередь	_____	(тыс. тенге);
5-очередь	_____	(тыс. тенге);

Всего по реестру: _____ (тыс. тенге).

2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя
начальника Управления Комитета_____.

П р е д с е д а т е л ь

(Начальник Управления)_____

(подпись первого
руководителя)

(Ф.И.О руководителя)

© 2012. РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан»
Министерства юстиции Республики Казахстан