

## **О некоторых вопросах применения судами законодательства о реабилитации и банкротстве юридических лиц и индивидуальных предпринимателей**

Нормативное постановление Верховного Суда Республики Казахстан от 2 ноября 2023 года № 2.

Изучив практику применения судами законодательства о реабилитации и банкротстве и в целях его единообразного применения, пленарное заседание Верховного Суда Республики Казахстан постановляет дать следующие разъяснения.

1. Законодательство Республики Казахстан при проведении процедур реабилитации и банкротства основывается на Конституции Республики Казахстан (далее - Конституция) и состоит из Гражданского кодекса Республики Казахстан (далее – ГК), Гражданского процессуального кодекса Республики Казахстан (далее – ГПК), Предпринимательского кодекса Республики Казахстан (далее – Предпринимательский кодекс), Закона Республики Казахстан от 7 марта 2014 года № 176–V "О реабилитации и банкротстве" (далее – Закон), иных законов и нормативных правовых актов, устанавливающих особенности осуществления процедуры реструктуризации задолженности, реабилитационной процедуры и признания юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (далее – должника) банкротом, ликвидации должника без возбуждения процедуры банкротства, кроме казенных предприятий и учреждений, накопительных пенсионных фондов, банков, страховых (перестраховочных) организаций.

В соответствии с пунктом 2 статьи 2 Закона, если международным договором, ратифицированным Республикой Казахстан, установлены иные правила, чем те, которые предусмотрены Законом, то применяются правила международного договора.

2. Дела о применении процедур реструктуризации задолженности, реабилитации и банкротства юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, а также их ликвидации без возбуждения процедуры банкротства, дела по спорам, возникающим в рамках проведения вышеуказанных процедур, рассматриваются судами по правилам гражданского судопроизводства с особенностями, установленными Законом.

Дела о реструктуризации задолженности, реабилитации и банкротстве индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, а также их ликвидации без возбуждения процедуры банкротства рассматриваются в порядке особого производства. Заявления предъявляются в суд по месту нахождения должника.

Споры по искам банкротного или реабилитационного управляющих должника или предъявленные в рамках указанных процедур рассматриваются по правилам искового производства.

В соответствии с полномочиями в реабилитационной процедуре и процедуре банкротства, определенными Законом, суд, вынесший решение о применении реабилитационной процедуры или о признании должника банкротом, разрешает споры имущественного характера, по которым должник (банкрот) выступает в качестве ответчика, а также споры между участниками указанных процедур.

Дела указанной категории подсудны специализированным межрайонным экономическим судам областей, городов Алматы, Астаны и Шымкента.

Подсудность по всем иным спорам определяется ГПК.

3. Судам следует учесть, что с заявлением о применении процедуры реструктуризации задолженности вправе обратиться только должник. Заявление, поданное иным лицом, удовлетворению не подлежит.

Процедура реструктуризации задолженности не применяется в отношении должника по требованиям граждан, перед которыми он несет ответственность за причинение вреда жизни или здоровью, по оплате труда и выплате компенсаций лицам, работавшим по трудовому договору, имеет задолженности по социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования, по обязательным пенсионным взносам и обязательным профессиональным пенсионным взносам, по отчислениям и (или взносам) на обязательное социальное медицинское страхование, по вознаграждениям по авторским договорам.

Процедура реструктуризации задолженности применяется при совокупности следующих условий: в отношении должника не возбуждено дело о реабилитации или банкротстве; должник является временно неплатежеспособным.

Понятие временной неплатежеспособности определено пунктом 1 статьи 5-1 Закона

Суду необходимо установить наличие временной неплатежеспособности должника, а не его несостоятельность.

По результатам рассмотрения заявления о применении процедуры реструктуризации задолженности суд выносит судебный акт в форме решения, который подлежит немедленному исполнению.

При удовлетворении заявления должника в резолютивной части решения должны быть указаны последствия применения процедуры реструктуризации, предусмотренные статьей 28-2 Закона.

В течение двух месяцев с момента вступления в законную силу решения суда должник обязан заключить со всеми кредиторами соглашение о реструктуризации задолженности, которое подписывается всеми кредиторами и должно содержать положения об условиях соглашения, порядке, способах и сроках исполнения обязательств.

Соглашение подлежит утверждению судом в соответствии с нормами статьи 28-4 Закона.

К заявлению в суд об утверждении соглашения о реструктуризации задолженности должник прилагает список всех кредиторов.

При незаключении соглашения либо непредоставлении в суд соглашения, в двухмесячный срок с момента вступления в законную силу решения суда о применении процедуры реструктуризации задолженности, процедура реструктуризации считается завершенной.

4. Согласно статье 63 Закона в судебном порядке в отношении должников может быть применена реабилитационная процедура.

Основанием для обращения должника или кредитора в суд о применении реабилитационной процедуры является такая временная неплатежеспособность должника, когда на дату подачи заявления имеется одно или несколько обстоятельств, предусмотренных подпунктами 1) и 2) пункта 1 статьи 5-1 Закона.

В силу положений статьи 21-1 ГК к должнику, зарегистрированному в качестве индивидуального предпринимателя, могут быть применены любые не противоречащие законодательству Республики Казахстан меры, направленные на восстановление его платежеспособности, с целью предотвращения прекращения его предпринимательской деятельности, которые реализуются в рамках реабилитационной процедуры.

Реабилитационная процедура может быть применена по делу о признании должника банкротом, по которому не принято решение суда о признании банкротом. В этом случае план реабилитации должен быть разработан должником совместно с кредиторами и утвержден судом в течение трех месяцев со дня вступления в законную силу решения о применении реабилитационной процедуры.

5. Подпунктом 3) статьи 1 Закона определено понятие "администратор" - временный администратор, реабилитационный, временный и банкротный управляющие, осуществляющие полномочия в соответствии с Законом в период рассмотрения дела в суде, а также проведения реабилитационной процедуры и процедуры банкротства.

Администратором назначается лицо, зарегистрированное в уполномоченном органе. Полномочия администратора подтверждаются приказом уполномоченного органа. Администратор обязан осуществлять свои полномочия по месту нахождения должника.

В качестве органа управления должника выступают:

реабилитационный управляющий (в случае его назначения в реабилитационной процедуре) или участник санации - со дня вступления в законную силу определения суда об утверждении плана реабилитации;

временный управляющий - со дня вступления в законную силу решения суда о признании должника банкротом до назначения банкротного управляющего;

банкротный управляющий - со дня его назначения.

Администратор может быть отстранен от управления делами и имуществом должника в установленном Законом порядке.

6. На основании решения собрания кредиторов управление должником в реабилитационной процедуре вправе осуществлять: 1) индивидуальный предприниматель – должник либо орган (лицо), уполномоченные собственником имущества, учредителем (участником) юридического лица – должника; 2) реабилитационный управляющий.

Под управлением должником в реабилитационной процедуре индивидуального предпринимателя понимается управление его делами и имуществом с учетом особенностей, предусмотренных нормами Закона.

Если на первом собрании кредиторов принято решение о возложении полномочий по управлению должником на реабилитационного управляющего, то его кандидатура выбирается собранием кредиторов из числа лиц, уведомления которых включены в реестр уведомлений лиц, имеющих право осуществлять деятельность администратора.

Уполномоченный орган обязан назначить реабилитационным управляющим выбранную собранием кредиторов кандидатуру в течение двух рабочих дней со дня получения протокола собрания кредиторов. В случае отказа уполномоченного органа в назначении представленной кандидатуры собрание кредиторов обязано представить другую кандидатуру для назначения реабилитационным управляющим.

В ходе реабилитационной процедуры собрание кредиторов вправе один раз изменить решение о возложении полномочий по управлению должником путем отстранения назначенных лиц в соответствии с подпунктами 1) и 2) пункта 3 статьи 69 Закона.

7. Судам следует иметь в виду, что положениями Закона предусмотрены основания для обращения в суд кредитора и должника с заявлением о признании банкротом. Основания различны в зависимости от субъекта обращения: кредитора и должника.

Согласно пункту 1 статьи 5 Закона основанием для обращения должника с заявлением в суд о признании его банкротом и ликвидации с возбуждением процедуры банкротства является его устойчивая неплатежеспособность.

Неплатежеспособность является устойчивой, если обязательства должника превышают стоимость его имущества на дату подачи заявления в суд и на начало года, в котором подано заявление, а также на начало года, предшествующего году подачи заявления, в случае, если заявление подано должником в первом квартале календарного года.

Основанием для обращения кредитора с заявлением в суд о признании должника банкротом и его ликвидации с возбуждением процедуры банкротства является неисполненное денежное обязательство должника перед кредитором на основании вступившего в законную силу судебного акта или исполнительного документа о взыскании с должника денег либо признание долга должником, если иное не установлено пунктом 2 статьи 5 Закона.

Признание долга должником может быть выражено в письменной форме в ответе на претензию; двустороннем акте сверки взаиморасчетов, подписанном уполномоченными представителями должника и кредитора и заверенном печатями сторон; гарантийном письме должника о выплате долга и др.

Основанием для обращения кредитора по налогам и таможенным платежам с заявлением в суд о признании должника банкротом и его ликвидации с возбуждением процедуры банкротства является непогашение должником суммы налоговой задолженности, а также задолженности по таможенным платежам, специальным, антидемпинговым, компенсационным пошлинам, процентам после принятия всех мер принудительного взыскания в порядке, определенном налоговым и таможенным законодательством Республики Казахстан.

8. Согласно статье 3 Закона особенности применения процедур банкротства в отношении отдельных субъектов в зависимости от их правового статуса и деятельности могут быть установлены законодательством Республики Казахстан.

Особенности ликвидации банка, страховой (перестраховочной) организации, накопительного пенсионного фонда, в случае принятия судом решения о признании банкротом, установлены банковским законодательством, законодательством о страховании и страховой деятельности, о социальной защите в области пенсионного обеспечения.

Процедура реабилитации и банкротства индивидуальных предпринимателей как субъектов предпринимательской деятельности осуществляется в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан о реабилитации и банкротстве, с учетом положений статей 21 и 21-1 ГК.

9. При принятии к рассмотрению заявлений должника или кредитора о признании должника банкротом либо о применении реабилитационной процедуры суду, исходя из учредительных документов заявителя, следует проверить, надлежащим ли лицом (органом) подписано заявление.

Заявление подписывается руководителем юридического лица (должника или кредитора), либо лицом, его заменяющим в соответствии с учредительными документами, либо должником – индивидуальным предпринимателем.

Заявление может быть подписано представителем заявителя. В этом случае, по правилам статей 60, 61 ГПК, к заявлению прилагается доверенность, предусматривающая полномочия представителя на подписание заявления и его направление в суд.

Если при принятии заявления суд установит, что оно подписано лицом, не имеющим полномочий, либо не приложены документы, подтверждающие полномочия этого лица, а также документы, предусмотренные статьями 41, 42, 44, 45 Закона, то в соответствии с пунктом 3 статьи 45-1 Закона суд возвращает заявление должника или кредитора (кредиторов) без рассмотрения.

Согласно пункту 2 статьи 45-1 Закона в случаях, когда обращение в суд с заявлением о признании банкротом является для должника обязательным в соответствии с Законом, и к заявлению не приложены необходимые документы, суд обязан принять заявление в свое производство и истребовать недостающие документы в порядке подготовки дела к судебному разбирательству.

Статьей 46 Закона предусмотрено право кредитора соединить в одном заявлении несколько требований к должнику по различным обязательствам. Требования нескольких кредиторов к одному должнику могут быть объединены в одном заявлении. Такое заявление подписывается кредиторами, объединившими свои требования.

Если заявление кредитора о признании должника банкротом поступило в суд после возбуждения дела в отношении должника на основании заявления другого кредитора, но до вынесения решения по делу, суд выносит определение о присоединении заявления к производству для одновременного рассмотрения.

В этом случае временным управляющим будет являться администратор, участвующий в гражданском деле, по которому судом вынесено определение о возбуждении дела о банкротстве ранее других аналогичных определений.

При поступлении заявления после вступления в законную силу решения суда о признании должника банкротом и его ликвидации с возбуждением процедуры банкротства суд отказывает в принятии заявления со ссылкой на подпункт 2) части первой статьи 151 ГПК.

10. Статьей 50 Закона установлен перечень наступающих для должника последствий при возбуждении судом производства по делу о реабилитации или банкротстве, в том числе – это запрет должнику, собственнику имущества, учредителю (участнику), всем органам юридического лица на использование и реализацию имущества вне рамок обычных коммерческих операций, запрет на удовлетворение требований кредиторов вне пределов процедур реабилитации и банкротства (кроме лиц, прямо указанных в законе), приостановление исполнения ранее принятых решений судов (кроме случаев, указанных в Законе).

Меры по обеспечению требований кредиторов, предусмотренные в статье 51 Закона, могут быть приняты судом только на основании заявления кредиторов, прокурора либо иных лиц, участвующих в деле.

Судом могут быть приняты не все меры обеспечения, предусмотренные статьей 51 Закона. Принимаемые меры обеспечения должны быть разумными, соответствовать целям обеспечения интересов кредиторов, сохранности имущества и не препятствовать осуществлению производственной деятельности, в том числе продолжению работ на производствах с непрерывным или сезонным циклом, связанных с жизнеобеспечением и здоровьем граждан, охраной окружающей среды, национальной безопасности.

Судам необходимо учитывать, что на основании заявления должника и копии вступившего в законную силу определения суда об утверждении плана реабилитации

снимаются все ограничения и обременения на имущество должника (инкассовые распоряжения на счета должника, аресты на имущество и другое) без принятия соответствующих решений органов, их наложивших.

11. Возбуждение производства по делу о банкротстве должника (применении процедур реабилитации или реструктуризации задолженности) не является основанием для прекращения производства по делам имущественного характера, по которым должник выступает в качестве ответчика. Вопрос об исполнении этих решений, вступивших в законную силу до принятия решения о признании должника банкротом (применении реабилитационной процедуры или реструктуризации задолженности), разрешается с учетом положений статей 28-2 и 50 Закона.

Требования кредиторов, денежные обязательства перед которыми возникли как до, так и после введения процедур реабилитации или реструктуризации задолженности, рассматриваются в порядке, установленном законодательными актами Республики Казахстан.

Особенности исполнения должником решений судов, вынесенных после вступления в законную силу судебных актов об утверждении соглашения о реструктуризации задолженности, о применении реабилитационной процедуры или о признании должника банкротом, установлены положениями статей 28-5, 68, 87 Закона.

Нормы, регламентирующие последствия применения процедуры реструктуризации задолженности, утверждения судом соглашения о реструктуризации задолженности, возбуждения производства по делу о реабилитации или банкротстве, применения реабилитационной процедуры и возбуждения процедуры банкротства, предусмотренные статьями 28-2, 28-5, 50, 68 и 87 Закона, обязательны к исполнению.

12. Со дня вынесения судом решения о признании должника банкротом прекращаются все дела имущественного характера с участием банкрота, рассматриваемые в суде, если принятые по ним решения не вступили в законную силу. Имущественные требования кредиторов могут быть предъявлены банкроту только в рамках процедуры банкротства (за исключением требований по исполнению гарантий и поручительств третьих лиц, а также обращения взыскания на предмет залога в случаях, когда залогодателем выступают третьи лица), и рассматриваются судом, принявшим решение о признании должника банкротом.

Временный (банкротный) управляющий обязан известить все суды, в производстве которых находятся дела по рассмотрению имущественных требований к должнику, о признании его банкротом и направить заявления о прекращении производства по делам

Судам следует иметь в виду, что на любой стадии проведения процедуры банкротства должник и кредиторы вправе заключить мировое соглашение.

При утверждении мирового соглашения суд выносит определение об утверждении мирового соглашения, в котором указывает, что процедура банкротства прекращается и

решение о признании должника банкротом и возбуждении процедуры банкротства не подлежит исполнению.

Заявление о расторжении мирового соглашения рассматривается судом, утвердившим его.

13. Согласно пункту 1 статьи 56 Закона решение о признании должника банкротом и его ликвидации с возбуждением процедуры банкротства принимается судом с учетом заключения временного управляющего о финансовой устойчивости должника, содержащего вывод о том, что должник относится к III классу финансовой устойчивости и имеются основания для признания его банкротом; или акта о невозможности составления заключения о финансовой устойчивости должника, в случае если должником не предоставлен доступ временному управляющему к учетной документации.

Решение о применении реабилитационной процедуры принимается в соответствии с пунктом 1 статьи 59 Закона - с учетом заключения временного администратора о финансовой устойчивости должника, содержащего вывод о том, что должник относится ко II классу финансовой устойчивости и имеются основания для применения реабилитационной процедуры.

Заключение о финансовой устойчивости должника составляется временным управляющим и временным администратором по результатам сбора сведений о финансовом состоянии должника, путем расчета коэффициентов, характеризующих эффективность его финансово-хозяйственной деятельности, с учетом положений статей 49 и 49-1 Закона. Суд вправе потребовать представления письменных пояснений к заключению, в котором должны быть разъяснены показатели по всем коэффициентам на основании сведений из бухгалтерского баланса.

Судам следует учесть, что заключение временного управляющего или временного администратора является одним из доказательств по делу и подлежит оценке судом по правилам статей 64, 65 и 67 ГПК, в совокупности с другими доказательствами по делу, с учетом их относимости, допустимости и достоверности. Такое заключение не имеет для суда преимущества перед другими доказательствами.

14. В соответствии с пунктом 1 статьи 58 Закона решение об отказе в признании должника банкротом выносится судом с учетом заключения временного управляющего о финансовой устойчивости должника, предусмотренного подпунктами 1) и 2) пункта 1 статьи 49 Закона, или акта о нецелесообразности составления заключения в случае, если у должника отсутствуют другие кредиторы, кроме заявителя.

Норма подпункта 1) пункта 2 статьи 49 Закона о вынесении акта о нецелесообразности составления заключения о финансовой устойчивости должника ввиду отсутствия других кредиторов, кроме заявителя, не распространяется на случаи, когда заявителем является кредитор по налогам и таможенным платежам или кредитор, которому исполнительный документ возвращен на основании подпункта 2) пункта 1



статьи 48 Закона Республики Казахстан от 2 апреля 2010 года № 261-IV "Об исполнительном производстве и статусе судебных исполнителей".

15. Если должником не предоставлен доступ к учетной документации, то временный управляющий в соответствии с подпунктом 2) пункта 3 статьи 49 Закона составляет акт о невозможности составления заключения о финансовой устойчивости должника.

Судам следует учитывать, что в силу подпункта 1) пункта 1 статьи 88 Закона временный управляющий вправе запрашивать в государственных органах, у физических и юридических лиц информацию о должнике и его имуществе.

При этом суд должен принять решение, исходя из имеющихся в материалах дела доказательств, представленных заявителем, администратором, иными заинтересованными лицами, в том числе из содержания самого акта временного управляющего, которым должна быть дана надлежащая правовая оценка.

Решение суда о признании должника банкротом, основанное на признании им своей неплатежеспособности, должно содержать выводы о несостоятельности, сделанные на основе анализа заключения администратора, а также имеющихся данных о финансово-хозяйственной деятельности должника.

16. Заявления о банкротстве юридических лиц и индивидуальных предпринимателей рассматриваются в порядке особого производства, в связи с чем наличие либо отсутствие оснований для признания должника неплатежеспособным устанавливается на момент обращения в суд.

Отказ суда в признании должника банкротом, применении процедуры реабилитации либо прекращение производства по делу о банкротстве, процедуре реабилитации по основаниям, установленным законом (кроме прекращения производства по делу в связи с ликвидацией должника), не является основанием для отказа в приеме поступивших в последующем заявлений о признании того же должника банкротом либо применении процедуры реабилитации, поданных в связи с изменившимися обстоятельствами.

В силу положений пункта 1-1 статьи 48 Закона любой кредитор и должник, в том числе которым отказано в применении процедуры реабилитации, вправе вновь обратиться в суд о применении процедуры реабилитации по истечении двух лет со дня вступления в законную силу решения суда об отказе в применении реабилитационной процедуры или определения суда о прекращении реабилитационной процедуры. Заявление, поданное до истечения указанного срока, подлежит возвращению судом.

17. В случае если судом первой инстанции вынесено решение об отказе в применении процедуры реабилитации либо об отказе в признании должника банкротом, суды апелляционной и кассационной инстанций, исходя из полномочий, предусмотренных подпунктом 3) части первой статьи 424 и подпунктом 8) части второй статьи 451 ГПК, вправе отменить решение суда первой инстанции и не

передавая дело на новое рассмотрение, вынести решение об удовлетворении заявления, возложив полномочия суда в реабилитационной процедуре и процедуре банкротства, определенных в статьях 67 и 86 Закона, на соответствующий по подсудности специализированный межрайонный экономический суд.

18. Законодательством о реабилитации и банкротстве установлена обязанность реабилитационного и банкротного управляющих по ведению реестра требований кредиторов.

Требования кредиторов к должнику должны быть заявлены не позднее чем в месячный срок с момента публикации объявления о порядке заявления требований кредиторами.

Требования кредиторов, заявленные в месячный срок, должны быть рассмотрены временным администратором или реабилитационным управляющим (в реабилитационной процедуре) либо временным или банкротным управляющим (в процедуре банкротства) в течение десяти рабочих дней с даты их заявления, и признанные требования включаются в реестр. Требование кредитора, заявленное позднее месячного срока, включается в реестр требований кредиторов, но такой кредитор лишается права голоса на собрании кредиторов до полного удовлетворения требований кредиторов, заявленных в месячный срок.

В реестр также могут быть включены требования кредиторов, заявленные ими ранее в суд с соблюдением требований частей второй и третьей пункта 2 статьи 72, пункта 3 статьи 90 Закона.

О результатах рассмотрения требований кредиторов (о признании или непризнании требования в полном объеме или в части с указанием причин непризнания) администратор (временный администратор, реабилитационный, временный и банкротный управляющие) обязан письменно уведомить каждого кредитора в день, следующий за днем принятия решения.

Решение администратора может быть обжаловано кредитором в течение десяти рабочих дней со дня получения уведомления о результатах рассмотрения требования в суд, рассматривающий дело о реабилитации или банкротстве.

Кредитор, должник, собственник имущества и участник (учредитель) юридического лица в процедуре банкротства вправе обжаловать размер и основания требований кредиторов, включенных в опубликованный реестр, в течение десяти рабочих дней со дня его опубликования.

Истечение срока является основанием для возвращения жалобы. В соответствии с положениями статьи 126 ГПК процессуальный срок может быть восстановлен судом.

19. Судам следует учесть положения пункта 4 статьи 101 Закона, согласно которым требования кредиторов первой очереди, заявленные после истечения срока,

предусмотренного частью первой пункта 3 статьи 90 Закона, но до окончания расчетов со всеми кредиторами, включаются в реестр требований кредиторов в состав первой очереди и подлежат удовлетворению за счет имущественной массы.

Требования кредиторов первой очереди, заявленные после окончания расчетов со всеми кредиторами, но до утверждения ликвидационного баланса, удовлетворяются из имущества банкрота, оставшегося после удовлетворения требований кредиторов.

Администратор не вправе формировать (вести) реестр требований кредиторов на основании расшифровки кредиторской задолженности к балансу должника, поскольку это противоречит Закону и статье 8 ГК, предоставляющим гражданам и юридическим лицам по собственному усмотрению распоряжаться принадлежащими им правами, в том числе и правом на защиту. Поэтому при формировании (ведении) реестра требований кредиторов администратору необходимо проверить наличие документов, подтверждающих основание и сумму требования (заявления кредиторов, вступившие в законную силу решения судов, договоры, признание долга должником и другие).

20. В первую очередь удовлетворяются требования по возмещению вреда, причиненного жизни или здоровью; по взысканию алиментов; по оплате труда и выплате компенсаций лицам, работавшим по трудовому договору, с выплатой задолженностей по социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования, обязательным пенсионным взносам, обязательным профессиональным пенсионным взносам; по отчислениям и (или) взносам на обязательное социальное медицинское страхование; по выплате вознаграждений авторам за служебные изобретение, полезную модель, промышленный образец.

Погашение требований первой очереди осуществляется в порядке очередности, изложенной в пункте 2 статьи 100 Закона.

В случае недостаточности имущества для погашения требований оно распределяется пропорционально суммам требований, с соблюдением очередности, изложенной в Законе.

21. Залоговым кредитором является кредитор по обязательствам, требования которого обеспечены залогом имущества должника.

Судам следует учесть, что имущество должника может быть предоставлено в залог по обязательствам должника и/или третьих лиц.

Требования залоговых кредиторов подлежат включению в реестр требований кредиторов в составе второй очереди при наличии в имущественной массе залогового имущества, надлежаще оформленного и зарегистрированного залогового обязательства (если требуется регистрация залога имущества), и только в части, обеспеченной залогом. Требования залоговых кредиторов включают сумму основного долга, вознаграждение, пени (штрафы) в случае, если данные требования обеспечены залогом и подлежат включению в реестр требований кредиторов второй очереди.

Требования кредитора, заявляющего о включении его требований во вторую очередь, как залогового кредитора, но не представившего договор залога, оформленный в соответствии с требованиями законодательства или не прошедший регистрацию (если требуется регистрация залога имущества), учитываются в составе четвертой очереди.

Залоговый кредитор обязан в срок не позднее десяти рабочих дней со дня получения предложения банкротного управляющего о принятии заложенного имущества в натуре выразить в письменном виде согласие на принятие этого имущества или отказ от него.

Судам следует учесть, что передача залогового имущества залоговому кредитору производится только после погашения им требований кредиторов первой очереди по оплате труда и административных расходов, связанных с оценкой и содержанием залогового имущества, при условии отсутствия иного имущества должника для погашения указанных требований.

В случае отказа от принятия залогового имущества в натуре, непредоставления в установленный срок ответа на предложение временного управляющего либо непогашения в полном объеме административных расходов и требований кредиторов по оплате труда, удовлетворение требований залогового кредитора осуществляется в порядке, предусмотренном статьей 103 Закона.

22. Пунктом 4 статьи 100 Закона установлено, что в третью очередь погашаются налоговая задолженность, а также задолженность по таможенным платежам, специальным, антидемпинговым, компенсационным пошлинам, процентам.

При проверке правильности формирования реестра требований кредиторов третьей очереди, суды должны применять нормы подпункта 61) пункта 1 статьи 1 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)", согласно которому налоговая задолженность включает в себя сумму недоимки, а также неуплаченные суммы пени и штрафов.

Относительно реестра требований кредиторов четвертой очереди судам следует обратить внимание на установленный Законом порядок отдельного учета суммы обязательств должника перед кредитором, санкций за неисполнение обязательств и убытков, поскольку требования по возмещению убытков и взысканию неустоек (штрафов, пени) подлежат удовлетворению в составе пятой очереди.

23. Имущественная масса обеспечивает удовлетворение требований кредиторов, поэтому действия банкротного управляющего по формированию имущественной массы находятся, согласно Закону, под контролем собрания кредиторов.

Банкротный управляющий не вправе самостоятельно, без решения собрания кредиторов, устанавливать порядок оценки и реализации имущества.

Имущественная масса формируется банкротным управляющим в порядке, предусмотренном статьей 96 Закона.

К обязанностям банкротного управляющего отнесено, в том числе, выявление сделок, совершенных должником при обстоятельствах, указанных в статье 7 Закона, и принятие мер к возврату имущества должника.

Банкротный управляющий вправе обратиться в суд с иском о признании недействительной реорганизации юридического лица-должника, совершенной путем присоединения, разделения или выделения в течение трех лет до возбуждения дела о банкротстве (реабилитации) и приведшей к незаконному выводу активов.

Формирование состава имущественной массы в реабилитационной процедуре осуществляется аналогично, как и в процедуре банкротства.

24. Согласно пункту 1 статьи 7 Закона сделки признаются недействительными, если они совершены должником или уполномоченным им лицом в течение трех лет до возбуждения дела о банкротстве и (или) реабилитации, если иное не предусмотрено Законом, при наличии оснований, предусмотренных гражданским законодательством Республики Казахстан и Законом.

В пункте 2 статьи 7 Закона перечислены специальные основания недействительности сделок, кроме предусмотренных ГК.

Судам следует учесть, что по искам банкротных и реабилитационных управляющих о признании сделок недействительными основаниями таких требований могут быть приведены как специальные основания, предусмотренные пунктом 2 статьи 7 Закона, так и общие, предусмотренные статьями 158, 159, 160 ГК.

Установленный пунктом 1 статьи 7 Закона трехгодичный срок распространяется и на требования о признании сделок недействительными, предъявленные по основаниям, предусмотренным статьями 158, 159, 160 ГК.

25. В силу пункта 3 статьи 7 Закона при выявлении сделок, совершенных при обстоятельствах, указанных в пунктах 1 и 2 статьи 7 Закона, администратор обязан (в том числе по ходатайству кредитора, выявившего сделку) обратиться в суд с заявлением о признании таких сделок недействительными в течение десяти рабочих дней со дня выявления.

Десятидневный срок для обращения в суд с иском не является пресекательным и его истечение не влечет отказ в иске, а также не лишает администратора права на обращение в суд за защитой нарушенных или оспариваемых законных прав в интересах кредиторов в пределах трехлетнего срока исковой давности.

26. В соответствии с пунктом 3 статьи 44 ГК учредитель (участник) и (или) должностное лицо, признанные виновными в преднамеренном банкротстве в порядке производства по делам об административных правонарушениях или уголовного судопроизводства, при недостаточности средств у юридического лица по результатам процедуры банкротства несут перед кредиторами субсидиарную ответственность.

Согласно пункту 1 статьи 6 Закона учредитель (участник) и (или) должностное лицо, признанные виновными в преднамеренном банкротстве в порядке производства по

делу об административном правонарушении или уголовного судопроизводства, несут субсидиарную ответственность перед кредиторами принадлежащим им имуществом в размере, определяемом в соответствии с пунктом 3 статьи 96 Закона.

В случае признания виновными в преднамеренном банкротстве в порядке производства по делу об административном правонарушении или уголовного судопроизводства двух и более лиц, такие лица несут ответственность солидарно.

Вместе с тем, в силу пункта 2 статьи 6 Закона, банкротный управляющий в течение десяти рабочих дней со дня вступления в законную силу судебного акта о привлечении учредителя (участника) и (или) должностного лица к уголовной или административной ответственности обязан обратиться в суд с иском к такому лицу о привлечении его к субсидиарной ответственности и взыскании сумм в размере, определяемом в соответствии с пунктом 3 статьи 96 Закона.

При этом администратор должен действовать в интересах всех кредиторов. Предъявление требований отдельными кредиторами в своих интересах не допускается. Кредитор вправе обратиться в суд с иском после завершения процедуры банкротства.

Разъяснить судам, что в случае, если единственным кредитором должника является орган государственных доходов, то правом на взыскание ущерба, причиненного виновными действиями учредителя (участника) и (или) должностного лица, также обладает орган государственных доходов, требования которого остались неудовлетворенными из-за недостатка имущества банкрота по результатам процедуры банкротства.

Десятидневный срок, предусмотренный пунктом 2 статьи 6 Закона для обращения в суд с иском о привлечении к субсидиарной ответственности учредителя (участника) и (или) должностного лица должника не является пресекательным и его истечение не влечет отказ в иске, а также не лишает администратора права на обращение в суд с иском о привлечении к субсидиарной ответственности и взыскании сумм требований кредиторов.

Обратить внимание судов, что также подлежат рассмотрению иски заявления администратора (и кредиторов - после завершения процедуры банкротства) о привлечении к субсидиарной ответственности учредителя (участника) и (или) должностного лица должника на основании постановления органа уголовного преследования о прекращении производства по делу по нереабилитирующему основанию.

Судам следует учесть, что иски о привлечении учредителя (участника) и (или) должностного лица должника к субсидиарной ответственности и о взыскании сумм требований кредиторов по основаниям, предусмотренным пунктом 1 статьи 6 Закона, подлежат рассмотрению с соблюдением требований, предусмотренных частями

третьей, четвертой и пятой статьи 76 ГПК, при наличии вступивших в законную силу приговоров суда, соответствующих постановлений органа уголовного преследования или суда по делу об административном правонарушении.

27. В соответствии с пунктом 2 статьи 44 ГК учредитель (участник) юридического лица или собственник его имущества не отвечает по его обязательствам, а юридическое лицо не отвечает по обязательствам учредителя (участника) юридического лица или собственника его имущества, за исключением случаев, предусмотренных ГК, иными законодательными актами либо учредительными документами юридического лица.

Гражданским кодексом не исключены случаи наличия в нормах иных законодательных актов оснований для ответственности учредителя (участника) юридического лица или собственника его имущества.

При рассмотрении дел данной категории судам необходимо исходить из того, что помимо ответственности учредителя (участника) или собственника имущества должника за преднамеренное банкротство, также предусмотрена ответственность должностных лиц банкрота за невыполнение требований, предусмотренных пунктом 2 статьи 11 Закона, при наступлении неплатежеспособности.

В случае недостаточности имущества должника для удовлетворения требований всех кредиторов в полном объеме, должностные лица, нарушившие требования, предусмотренные подпунктами 1), 2), 7) и 8) пункта 2 статьи 11 Закона, солидарно несут субсидиарную ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан в размере обязательств банкрота перед кредиторами, оставшихся неисполненными по результатам процедуры банкротства.

28. Пунктом 1 статьи 357 ГК предусмотрено условие для привлечения к субсидиарной ответственности, согласно которому до предъявления требований к лицу, которое в соответствии с законодательством или условиями обязательства несет ответственность дополнительно к ответственности другого лица, являющегося основным должником (субсидиарную ответственность), кредитор должен предъявить требование к основному должнику.

Если основной должник отказался удовлетворить или не исполнил полностью требование кредитора или кредитор не получил от него в разумный срок ответа на предъявленное требование, это требование в неисполненной части может быть предъявлено лицу, несущему субсидиарную ответственность.

При рассмотрении дел данной категории судам необходимо исходить из того, что согласно положениям статей 72, 90 Закона в ходе проведения процедур реабилитации и банкротства администратором на основании предъявленных кредиторами требований о включении их сумм задолженности формируется реестр требований кредиторов должника.

Обратить внимание судов на то, что требование, предусмотренное пунктом 1 статьи 357 ГК, подлежит исполнению кредиторами в ходе формирования администратором

реестра требований кредиторов должника. Соответственно, повторное его исполнение в ходе предъявления банкротным управляющим иска о привлечении учредителя (участника) и (или) должностного лица должника к субсидиарной ответственности и взыскании суммы ущерба, не требуется.

29. Согласно пункту 1 статьи 110 Закона, после удовлетворения требований кредиторов банкротный управляющий представляет в суд согласованный с собранием кредиторов заключительный отчет о своей деятельности с приложением ликвидационного баланса и отчета об использовании имущества, оставшегося после удовлетворения требований кредиторов.

Отсутствие окончательного процессуального решения органа уголовного преследования по заключению о преднамеренном банкротстве не является самостоятельным основанием для отказа в утверждении заключительного отчета.

Истечение пятилетнего срока проведения процедуры банкротства не освобождает администратора от обязанности обращения в суд с заявлением об утверждении заключительного отчета.

Заключительный отчет банкротного управляющего, при отсутствии согласования собранием кредиторов, представляется в суд на утверждение. Обоснованность отказа в согласовании заключительного отчета подлежит оценке в рамках рассмотрения судом заявления об утверждении отчета.

30. Административные расходы в банкротном (реабилитационном) производстве согласно положениям статей 1 и 100 Закона включают все расходы по инициированию и проведению процедур банкротства (реабилитации), в том числе и суммы вознаграждения администратора. Административные расходы покрываются вне очереди за счет имущества банкрота.

Обратить внимание судов, что согласно статье 20 ГК гражданин отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом, за исключением имущества, на которое в соответствии с законодательными актами не может быть обращено взыскание.

Под имуществом банкрота – индивидуального предпринимателя следует понимать личное имущество индивидуального предпринимателя, в том числе денежные средства, находящиеся на банковских счетах физического лица.

Контроль за целевым использованием средств, предназначенных для покрытия административных расходов, осуществляется комитетом кредиторов.

Нецелевое использование, а также перерасход лимита средств на административные расходы, является основанием для отстранения банкротного (реабилитационного) управляющего от управления имуществом и делами должника, а также для привлечения его к ответственности в соответствии с законодательством Республики Казахстан.



31. Пунктом 1 статьи 84 Закона предусмотрен срок проведения процедуры банкротства, который составляет девять месяцев и может быть продлен собранием кредиторов до двух лет.

В тех случаях, когда по делу имеются одно или несколько оснований для продления срока проведения процедуры банкротства, предусмотренных пунктом 2 статьи 84 Закона, допускается повторное продление срока проведения процедуры банкротства, с учетом которого общий срок проведения такой процедуры не должен превышать пяти лет.

32. Признать утратившими силу:

1) нормативное постановление Верховного Суда Республики Казахстан от 2 октября 2015 года № 5 "О практике применения законодательства о реабилитации и банкротстве";

2) пункт 22 нормативного постановления Верховного Суда Республики Казахстан от 31 марта 2017 года № 2 "О внесении изменений и дополнений в некоторые нормативные постановления Верховного Суда Республики Казахстан по гражданскому и гражданскому процессуальному законодательству";

3) пункт 13 нормативного постановления Верховного Суда Республики Казахстан от 20 апреля 2018 года № 7 "О внесении изменений и дополнений в некоторые нормативные постановления Верховного Суда Республики Казахстан по гражданскому и гражданскому процессуальному законодательству".

33. Согласно статье 4 Конституции настоящее нормативное постановление включается в состав действующего права, является общеобязательным и вводится в действие со дня первого официального опубликования.

*Председатель Верховного Суда  
Республики Казахстан*

*А. Мерғалиев*

*Судья Верховного Суда Республики Казахстан,  
секретарь пленарного заседания*

*Г. Альмагамбетова*