**Порядок признания несостоятельного налогоплательщика банкротом**

Банкротство – признанная судом неспособность должника удовлетворить в полном объеме требования кредиторов по денежным обязательствам.

Порядок ликвидации налогоплательщика (налогового агента), признанного банкротом, осуществляется в соответствии с [Законом](http://normativ.kz/view.php?ID=104115) Республики Казахстан «О реабилитации и банкротстве» (далее – Закон).

Банкротом могут быть признаны как юридические лица, так и индивидуальные предприниматели.

Основанием для признания банкротом является наличие одного и более следующих условии:

1. Задолженность перед кредиторами по возмещению вреда, причиненного жизни и здоровью, оплате труда не исполнены в течение четырех месяцев с момента наступления срока их исполнения и составляют сумму не менее 150 МРП (в 2016г. размер МРП составляет 2121 тенге);
2. Обязательства перед кредитором по налогам и другим обязательным платежам в бюджет по налоговой задолженности не исполнены в течение четырех месяцев с момента наступления срока их исполнения и составляют сумму не менее 150 (ста пятидесяти) МРП;
3. Обязательства перед иными кредиторами не исполнены в течение трех месяцев с момента наступления срока их исполнения и в совокупности составляют сумму не менее 300 (трехсот) МРП для индивидуальных предпринимателей, не менее 1 000 (одной тысячи) МРП – для юридических лиц.

Банкротство устанавливается в добровольном либо принудительном порядке.

Добровольное банкротство осуществляется на основании поданного в суд заявления должника. Для этого должник обязан в течение шести месяцев обратиться в суд о признании его банкротом с момента, когда должник узнал или должен был знать о наступлении неплатежеспособности. За нарушение данного требования, в случае недостаточности имущества должника для удовлетворения требований всех кредиторов, должностные лица должника несут субсидиарную ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан.

Банкротство устанавливается принудительно на основании заявления в суд кредиторов. К данной категории, обладающие правом на подачу заявления в суд о признании должника банкротом, относятся налоговый орган, а также физические и юридические лица – кредиторы по гражданско-правовым и иным обязательствам.

Необходимо отметить, что согласно ст.7 Закона, сделки совершенные должником в течение трех лет до возбуждения дела о банкротстве признаются недействительными при наличии следующих оснований:

1) цена совершенной сделки существенно в худшую для должника сторону отличается от цены, при которых в сравнимых обстоятельствах совершаются аналогичные сделки, если последствия сделки привели к финансовым потерям;

2) сделка не соответствует деятельности должника, ограниченной законодательными актами Республики Казахстан, учредительными документами, либо совершена с нарушением компетенции, определенной уставом;

3) имущество передано (в том числе на временное пользование) безвозмездно либо по цене, существенно отличающейся в худшую для должника сторону от цены на идентичный или однородный товар при сопоставимых экономических условиях либо без наличия оснований в ущерб интересам кредиторов;

4) если сделка, совершенная в течение шести месяцев до возбуждения дела о банкротстве и (или) реабилитации, повлекла предпочтительное удовлетворение требований одних кредиторов перед другими;

5) договоры дарения имущества должника, за исключением заключенных в рамках обычных коммерческих операций, если такая сделка существенно отличается от сделок, заключенных за год до возбуждения дела о банкротстве.

**Колдеева Э.С.**

**Главный специалист**

**Отдела принудительного взыскания**

**ДГД по Актюбинской области**

**Дәрменсіз салық төлеушіні банкрот деп тану тәртібі**

Банкроттық - борышкердің сот шешімімен танылған ақшалай міндеттемелер бойынша кредиторлардың талабын толық көлемде қанағаттандыруға дәрменсіздігі.

Банкрот болып танылған салық төлеушіні (салық агентін) тарату тәртібі Қазақстан Республикасының «Оңалту және банкроттық туралы» Заңына (әрі қарай – Заң) сәйкес жүзеге асырылады.

Заңды тұлғалар, сонымен қатар дара кәсіпкерлер банкрот болып танылуы мүмкін.

Бір және одан көп келесі шарттардың болуы банкроттық деп тану үшін негіз болып табылады:

1. Кредиторлар алдындағы өмiрге немесе денсаулыққа келтiрiлген зиянды өтеу, еңбекақы төлеу бойынша орындау мерзімі басталғаннан төрт ай ішінде орындалмаған және 150 АЕК кем емес соманы құрайтын берешектер (2016 жылы АЕК мөлшері 2121 теңгені құрайды);
2. Кредитор алдындағы салықтар мен бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер жөніндегі салық берешектері бойынша орындау мерзімі басталғаннан төрт ай ішінде орындалмаған және 150 (жүз елу) АЕК кем емес соманы құрайтын міндеттемелер;
3. Басқа да кредиторлар алдындағы орындау мерзімі басталғаннан үш ай ішінде орындалмаған және жиынтық сомасы дара кәсіпкерлер үшін 300 (үш жүз) АЕК кем емес, заңды тұлғалар үшін – 1000 (бір мың) АЕК кем емес соманы құрайтын міндеттемелер.

Банкроттық ерікті немесе мәжбүрлі түрде белгіленеді.

Ерікті банкроттық борышкердің сотқа берілген өтініші негізінде жүзеге асырылады. Ол үшін борышкер оны банкрот деп тану туралы төлем қабілетсіздігі туындағанын білген немесе білуі тиіс сәттен бастап алты ай ішінде сотқа өтініш беруге міндетті. Бұл талапты бұзғаны үшін барлық кредиторлардың талаптарын қанағаттандыру үшін борышкердің мүліктерінің құны жетпеген жағдайда Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес борышкердің лауазымды тұлғалары субсидиялық жауапкершілікке тартылады.

Мәжбүрлі түрде банкроттық кредиторлардың сотқа берген өтініштері негізінде белгіленеді. Борышкерді банкрот деп тану туралы сотқа өтініш беруге құқылы бұл категорияға салық органы, сонымен қатар азаматтық-құқықтық және басқалай міндеттемелер бойынша кредиторлар – жеке және заңды тұлғалар жатады.

Заңның 7 бабына сәйкес банкроттық туралы іс қозғалғанға дейін үш жыл ішінде борышкермен жасалған мәмілелер келесі негіздер болған жағдайда жарамсыз болып табылатынын атап өту қажет:

1) жасалған мәміле құны салыстырмалы жағдайларда соған ұқсас мәмілелер жасалғандағы құнынан борышкер үшін төмен жағына айырмасы болып, мәміле ақыры қаржылай жоғалтуларға соқтырса;

2) мәміле борышкердің Қазақстан Республикасының заңнамалық актілерімен, құрылтай құжаттарымен шектелген қызметімен сәйкес келмесе, не жарғымен белгіленген құзыретін бұза отырып жасалған болса;

3) мүлік өтеусіз (оның ішінде уақытша пайдалануға) берілген не салыстырмалы экономикалық жағдайларда соған ұқсас немесе бірдей тауар құнынан борышкер үшін төмен жағына айырмасы бар құнымен не кредиторлар мүдделеріне қайшы негізсіз берілген болса;

4) банкроттық және (немесе) оңалту туралы іс қозғалғанға дейін алты ай ішінде жасалған мәміле бір кредиторлардың басқаларының алдында айрықша қанағаттануына соқтырса;

5) кәдуілгі коммерциялық операциялар шеңберінде жасалғандарды қоспағанда, борышкердің мүлкін сыйға беру мәмілелері, егер осындай мәміле банкроттық туралы іс қозғалғанға дейінгі жыл ішінде жасалған мәмілелерден елеулі айырмашылығы болса.

**Ақтөбе облысы бойынша МКД**

**Мәжбүрлеп өндіріп алу бөлімінің**

**бас маманы**

**Колдеева Э.С.**