



**КонсультантПлюс**  
надежная правовая поддержка

Постановление Министерства экономики  
Республики Беларусь от 04.12.2012 N 107  
(ред. от 31.08.2016)

"Об утверждении Инструкции о порядке  
определения наличия (отсутствия) признаков  
ложной экономической несостоятельности  
(банкротства), преднамеренной экономической  
несостоятельности (банкротства), сокрытия  
экономической несостоятельности  
(банкротства) или препятствования  
возмещению убытков кредитору, а также  
подготовки экспертных заключений по этим  
вопросам"

Документ предоставлен **КонсультантПлюс**

[www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

Дата сохранения: 13.11.2018

---

Зарегистрировано в Национальном реестре правовых актов

Республики Беларусь 4 февраля 2013 г. N 8/26864

---

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ МИНИСТЕРСТВА ЭКОНОМИКИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**  
**4 декабря 2012 г. N 107**

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ИНСТРУКЦИИ О ПОРЯДКЕ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛИЧИЯ (ОТСУТСТВИЯ) ПРИЗНАКОВ  
ЛОЖНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ НЕСОСТОЯТЕЛЬНОСТИ (БАНКРОТСТВА), ПРЕДНАМЕРЕННОЙ  
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ НЕСОСТОЯТЕЛЬНОСТИ (БАНКРОТСТВА), СОКРЫТИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ  
НЕСОСТОЯТЕЛЬНОСТИ (БАНКРОТСТВА) ИЛИ ПРЕПЯТСТВОВАНИЯ ВОЗМЕЩЕНИЮ УБЫТКОВ  
КРЕДИТОРУ, А ТАКЖЕ ПОДГОТОВКИ ЭКСПЕРТНЫХ ЗАКЛЮЧЕНИЙ ПО ЭТИМ ВОПРОСАМ**

(в ред. постановления Минэкономики от 31.08.2016 N 57)

На основании [абзаца пятого части первой статьи 14](#) Закона Республики Беларусь от 13 июля 2012 года "Об экономической несостоятельности (банкротстве)", [подпункта 6.1 пункта 6](#) Положения о Министерстве экономики Республики Беларусь, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 29 июля 2006 г. N 967 "Отдельные вопросы Министерства экономики Республики Беларусь", Министерство экономики Республики Беларусь ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемую [Инструкцию](#) о порядке определения наличия (отсутствия) признаков ложной экономической несостоятельности (банкротства), преднамеренной экономической несостоятельности (банкротства), сокрытия экономической несостоятельности (банкротства) или препятствования возмещению убытков кредиторам, а также подготовки экспертных заключений по этим вопросам.

2. Признать утратившими силу:

[постановление](#) Министерства экономики Республики Беларусь от 20 июня 2008 г. N 129 "Об утверждении Инструкции по определению наличия (отсутствия) признаков ложного банкротства, преднамеренного банкротства, сокрытия банкротства или срыва возмещения убытков кредиторам и подготовке заключений по данным вопросам" (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2008 г., N 171, 8/19082);

[постановление](#) Министерства экономики Республики Беларусь от 8 августа 2008 г. N 164 "О внесении изменения в постановление Министерства экономики Республики Беларусь от 20 июня 2008 г. N 129" (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2008 г., N 200, 8/19324).

3. Настоящее постановление вступает в силу после его официального опубликования.

Министр

Н.Г.Снопков

УТВЕРЖДЕНО  
Постановление  
Министерства экономики  
Республики Беларусь  
04.12.2012 N 107

**ИНСТРУКЦИЯ**

---

## О ПОРЯДКЕ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛИЧИЯ (ОТСУТСТВИЯ) ПРИЗНАКОВ ЛОЖНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ НЕСОСТОЯТЕЛЬНОСТИ (БАНКРОТСТВА), ПРЕДНАМЕРЕННОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ НЕСОСТОЯТЕЛЬНОСТИ (БАНКРОТСТВА), СОКРЫТИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ НЕСОСТОЯТЕЛЬНОСТИ (БАНКРОТСТВА) ИЛИ ПРЕПЯТСТВОВАНИЯ ВОЗМЕЩЕНИЮ УБЫТКОВ КРЕДИТОРУ, А ТАКЖЕ ПОДГОТОВКИ ЭКСПЕРТНЫХ ЗАКЛЮЧЕНИЙ ПО ЭТИМ ВОПРОСАМ

(в ред. постановления Минэкономики от 31.08.2016 N 57)

### ГЛАВА 1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящая Инструкция устанавливает порядок определения наличия (отсутствия) признаков ложной экономической несостоятельности (банкротства), преднамеренной экономической несостоятельности (банкротства), сокрытия экономической несостоятельности (банкротства) или препятствования возмещению убытков кредиторам (далее, если не указано иное, - признаки банкротства), а также подготовки экспертных заключений по этим вопросам.

2. Термины и определения, применяемые в настоящей Инструкции, используются в значениях, определенных в [Законе](#) Республики Беларусь от 13 июля 2012 года "Об экономической несостоятельности (банкротстве)" (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 24.07.2012, 2/1967).

3. При определении наличия (отсутствия) признаков банкротства, а также подготовке экспертных заключений по этим вопросам анализируются документы, указанные в [пункте 5](#) настоящей Инструкции, за период продолжительностью не менее 2 лет, предшествовавших дате определения наличия (отсутствия) признаков банкротства (далее - исследуемый период).

4. Настоящая Инструкция обязательна к применению управляющими, а также экспертами при определении наличия (отсутствия) признаков банкротства в случаях и на основаниях, установленных [Законом](#) Республики Беларусь "Об экономической несостоятельности (банкротстве)".

5. Источниками информации для определения наличия (отсутствия) признаков банкротства являются:

заявление должника (кредитора) об экономической несостоятельности (банкротстве);

учредительные документы должника, решения учредителей (участников) должника, его органов управления, приказы по основной деятельности;

документы, содержащие сведения о составе органов управления должника, а также о лицах, имеющих право давать обязательные для должника указания либо возможность иным образом определять его действия;

бухгалтерская отчетность должника, в том числе [регистры](#) бухгалтерского учета должника, первичные учетные документы, приказы об утверждении учетной политики должника;

документы, содержащие сведения о составе имущества должника с аналитической расшифровкой каждого вида имущества на дату подачи в хозяйственный суд заявления о признании должника экономически несостоятельным (банкротом), а также перечень имущества должника, приобретенного или отчужденного за исследуемый период;

договоры, на основании которых производились отчуждение или приобретение имущества должника, увеличение или уменьшение кредиторской и дебиторской задолженности, иные документы по сделкам, повлекшим изменения финансового состояния и платежеспособности должника;

отчеты по оценке имущества должника;

перечень дебиторов с отдельным указанием сумм основной задолженности, процентов, неустойки (штрафа, пени) за ненадлежащее исполнение обязательств и сроков исполнения обязательств по каждому

---

дебитору на дату подачи заявления об экономической несостоятельности (банкротстве);

перечень кредиторов с отдельным указанием сумм основной задолженности, процентов, неустойки (штрафа, пени) за ненадлежащее исполнение обязательств и сроков исполнения обязательств по каждому кредитору на дату подачи заявления об экономической несостоятельности (банкротстве);

сведения о размере задолженности по обязательным платежам;

сведения о размере задолженности по возмещению вреда, причиненного жизни или здоровью граждан, а также по выплате выходных пособий, оплате труда работников, выплате вознаграждений по авторским договорам и заключенным с физическими лицами гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг и создание объектов интеллектуальной собственности на дату подачи заявления об экономической несостоятельности (банкротстве);

сведения об аффилированных и заинтересованных лицах в отношении должника;

документы налоговых проверок, проверок финансово-хозяйственной деятельности должника, аудиторских заключений;

материалы судебных процессов должника;

выписки по текущим (расчетным) и иным счетам должника в банке;

иные документы, нормативные правовые акты, регулирующие деятельность должника.

6. Документы, указанные в пункте 5 настоящей Инструкции, запрашиваются управляющим у должника, кредиторов, государственных органов и организаций, имеющих такие документы, в установленном законодательством порядке.

Эксперт в установленном законодательством порядке обеспечивается необходимыми документами для проведения экспертизы. При необходимости исследования дополнительных документов экспертом заявляется ходатайство об их представлении.

При отсутствии документов, перечисленных в пункте 5 настоящей Инструкции, за исследуемый период названные документы анализируются за имеющийся период.

7. В случае выявления управляющим признаков банкротства сведения об их наличии представляются управляющим в хозяйственный суд, органы прокуратуры, иные правоохранительные и контролирующие (надзорные) органы в соответствии с их компетенцией.

Сведения о наличии признаков банкротства должны содержать:

сведения об управляющем;

наименование хозяйственного суда, номер дела, дату вынесения определения (решения) хозяйственного суда о введении соответствующей процедуры банкротства и о назначении управляющего;

фамилию, собственное имя и отчество (если таковое имеется) должника - физического лица, его место жительства (место пребывания), наименование должника - юридического лица, его место нахождения, банковские реквизиты, учетный номер плательщика;

вывод о наличии (отсутствии) признаков банкротства;

расчеты и обоснование вывода о наличии (отсутствии) признака ложной экономической несостоятельности (банкротства);

расчеты и обоснование вывода о наличии (отсутствии) признаков преднамеренной экономической несостоятельности (банкротства), сокрытия экономической несостоятельности (банкротства) или препятствования возмещению убытков кредитору с указанием сделок должника и действий (бездействия)

---

его собственника, учредителей (участников) должника, индивидуального предпринимателя или иных лиц, в том числе руководителя должника, имеющих право давать обязательные для должника указания либо имеющих возможность иным образом определять его действия, проанализированных управляющим, которые являются или могли являться причиной возникновения или увеличения неплатежеспособности должника, в том числе имеющей или приобретающей устойчивый характер, и причинили реальный ущерб должнику в денежной форме, вместе с расчетом размера такого ущерба (при наличии возможности определить его размер);

информацию о мерах, принятых управляющим для получения документов и (или) сведений, необходимых для определения наличия (отсутствия) признаков банкротства;

обоснование невозможности определения наличия (отсутствия) признаков банкротства (при отсутствии необходимых документов).

8. В случае если признаков банкротства не выявлено, управляющий представляет сведения об их отсутствии хозяйственному суду.

9. При смене управляющего в процедуре экономической несостоятельности (банкротства) новый управляющий вправе не определять наличие (отсутствия) признаков банкротства в случае определения их наличия (отсутствия) предыдущим управляющим.

Определение наличия (отсутствия) признаков банкротства проводится новым управляющим в обязательном порядке при выявлении документов и (или) установлении фактов, которые могут повлиять на выводы, сделанные предыдущим управляющим при определении наличия (отсутствия) признаков банкротства.

КонсультантПлюс: примечание.

Ответственность за ложную экономическую несостоятельность (банкротство) предусмотрена [ст. 238](#) Уголовного кодекса Республики Беларусь.

## ГЛАВА 2 ОПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛИЧИЯ (ОТСУТСТВИЯ) ПРИЗНАКОВ ЛОЖНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ НЕСОСТОЯТЕЛЬНОСТИ (БАНКРОТСТВА)

10. К признакам ложной экономической несостоятельности (банкротства) относятся:

отсутствие неплатежеспособности должника, имеющей или приобретающей устойчивый характер, на дату обращения должника в хозяйственный суд с заявлением о своей экономической несостоятельности (банкротстве);

наличие у должника возможности удовлетворить требования кредиторов в полном объеме на дату обращения должника в хозяйственный суд с заявлением о своей экономической несостоятельности (банкротстве) и представление должником в хозяйственный суд документов, содержащих недостоверные сведения о составе его имущества и (или) обязательств.

11. Для установления наличия (отсутствия) признаков ложной экономической несостоятельности (банкротства) проводятся:

исследование документов, указанных в [пункте 5](#) настоящей Инструкции, с целью определения достоверности содержащихся в них сведений о платежеспособности должника, а также сопоставления объемов имущества и платежных обязательств должника на дату обращения должника в хозяйственный суд с заявлением о своей экономической несостоятельности (банкротстве);

анализ и оценка обоснования должником невозможности удовлетворить в полном объеме требования кредиторов либо иных действий, явившихся основанием для подачи заявления должником о своей экономической несостоятельности (банкротстве) в соответствии с требованиями [Закона](#) Республики Беларусь "Об экономической несостоятельности (банкротстве)";

---

расчет коэффициентов текущей ликвидности, обеспеченности собственными оборотными средствами и обеспеченности обязательств активами в соответствии с [Инструкцией](#) о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства экономики Республики Беларусь от 27 декабря 2011 г. N 140/206 (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2012 г., N 19, 8/24865). На основании полученных значений указанных коэффициентов проводится оценка платежеспособности должника в соответствии с [постановлением](#) Совета Министров Республики Беларусь от 12 декабря 2011 г. N 1672 "Об определении критериев оценки платежеспособности субъектов хозяйствования" (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2011 г., N 140, 5/34926).  
(в ред. [постановления](#) Минэкономики от 31.08.2016 N 57)

12. В результате определения наличия (отсутствия) признаков ложной экономической несостоятельности (банкротства) в отношении должника - юридического лица могут быть сделаны следующие выводы:

если неплатежеспособность организации не имеет или не приобретает устойчивого характера, но удовлетворение требований одного кредитора или нескольких кредиторов приводит к невозможности исполнения денежных обязательств должника в полном объеме перед другими кредиторами, то признаки ложной экономической несостоятельности (банкротства) отсутствуют;

если неплатежеспособность организации имеет или приобретает устойчивый характер, что подтверждается в том числе представленными должником в хозяйственный суд документами, то признаки ложной экономической несостоятельности (банкротства) отсутствуют;

если неплатежеспособность организации не имеет или не приобретает устойчивого характера, у должника имеется возможность удовлетворить требования кредиторов в полном объеме и заявление должника подано в хозяйственный суд на основании документов, содержащих недостоверные сведения о составе его имущества и (или) обязательств, то признаки ложной экономической несостоятельности (банкротства) усматриваются.

13. В результате определения наличия (отсутствия) признаков ложной экономической несостоятельности (банкротства) в отношении должника - индивидуального предпринимателя и юридического лица, применяющего упрощенную систему налогообложения, могут быть сделаны следующие выводы:

если заявление должника подано в хозяйственный суд при отсутствии у должника возможности удовлетворить требования кредиторов в полном объеме, что подтверждается в том числе представленными должником в хозяйственный суд документами, то признак ложной экономической несостоятельности (банкротства) отсутствует;

если заявление должника подано в хозяйственный суд на основании документов, содержащих недостоверные сведения о составе его имущества и (или) обязательств, и при наличии у должника возможности удовлетворить требования кредиторов в полном объеме, то признак ложной экономической несостоятельности (банкротства) усматривается.

### ГЛАВА 3 ОПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛИЧИЯ (ОТСУТСТВИЯ) ПРИЗНАКОВ ПРЕДНАМЕРЕННОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ НЕСОСТОЯТЕЛЬНОСТИ (БАНКРОТСТВА) И ПРЕПЯТСТВОВАНИЯ ВОЗМЕЩЕНИЮ УБЫТКОВ КРЕДИТОРУ

14. Признаками преднамеренной экономической несостоятельности (банкротства) и препятствования возмещению убытков кредитору является неплатежеспособность должника, вызванная действиями (бездействием) его собственника, учредителей (участников) должника, индивидуального предпринимателя или иных лиц, в том числе руководителя должника, имеющих право давать обязательные для должника указания либо имеющих возможность иным образом определять его действия.

15. Для установления наличия (отсутствия) признаков преднамеренной экономической

---

---

несостоятельности (банкротства) и препятствования возмещению убытков кредитором проводятся:

исследование документов, указанных в [пункте 5](#) настоящей Инструкции, с целью выявления соответствия сделок и действий (бездействия) лиц, указанных в [пункте 14](#) настоящей Инструкции, требованиям законодательства и (или) выявления сделок и действий (бездействия), направленных на уменьшение стоимости или размера имущества должника либо на увеличение размера платежных обязательств к должнику;

анализ сделок должника, заключенных на заведомо невыгодных условиях, повлекших существенное изменение значений коэффициентов текущей ликвидности, обеспеченности собственными оборотными средствами и обеспеченности обязательств активами, а также величины чистых активов (далее - существенное изменение);

(в ред. [постановления](#) Минэкономки от 31.08.2016 N 57)

расчет коэффициентов текущей ликвидности, обеспеченности собственными оборотными средствами, обеспеченности обязательств активами и оценки платежеспособности должника в порядке, предусмотренном [абзацем четвертым пункта 11](#) настоящей Инструкции, а также расчет величины чистых активов.

(в ред. [постановления](#) Минэкономки от 31.08.2016 N 57)

Величина чистых активов должника характеризует наличие активов, не обремененных обязательствами, и определяется в соответствии с [Инструкцией](#) о порядке расчета стоимости чистых активов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 11 июня 2012 г. N 35 (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 07.07.2012, 8/26095).

16. Для целей настоящей Инструкции под существенным изменением понимается:

изменение значений коэффициентов текущей ликвидности и (или) обеспеченности собственными оборотными средствами и (или) обеспеченности обязательств активами и (или) величины чистых активов более чем на двадцать процентов в течение года;

(в ред. [постановления](#) Минэкономки от 31.08.2016 N 57)

изменение значений коэффициентов текущей ликвидности и (или) обеспеченности собственными оборотными средствами и (или) обеспеченности обязательств активами, приведшее к утрате платежеспособности или возникновению неплатежеспособности, имеющей или приобретающей устойчивый характер.

(в ред. [постановления](#) Минэкономки от 31.08.2016 N 57)

17. Для целей настоящей Инструкции к заведомо невыгодным условиям заключения сделки для должника относятся:

занижение или завышение цены (тарифа) за поставляемые (приобретаемые) товары (работы, услуги) по сравнению со сложившейся рыночной конъюнктурой;

заведомо невыгодные для должника сроки и (или) способы оплаты по реализованному (приобретенному) имуществу;

любые формы отчуждения (обременения обязательствами) имущества должника, если они не сопровождаются эквивалентным сокращением задолженности;

предоставление имущества должника в пользование иным лицам безвозмездно или с заниженным размером вознаграждения по сравнению со сложившейся рыночной конъюнктурой;

списание имущества должника с нарушением установленным законодательством порядка его списания;

установление заработной платы и иных связанных с исполнением трудовых обязанностей выплат в размере, не обоснованном результатами деятельности и (или) с нарушением требований

---

законодательства.

18. В результате определения наличия (отсутствия) признаков преднамеренной экономической несостоятельности (банкротства) и препятствования возмещению убытков кредитору в отношении должника - юридического лица могут быть сделаны следующие выводы:

если значения коэффициентов текущей ликвидности, обеспеченности собственными оборотными средствами, обеспеченности обязательств активами, а также величины чистых активов за исследуемый период существенно не ухудшились, то признаки преднамеренной экономической несостоятельности (банкротства) и препятствования возмещению убытков кредитору отсутствуют;  
(в ред. [постановления](#) Минэкономки от 31.08.2016 N 57)

если значения коэффициентов текущей ликвидности и (или) обеспеченности собственными оборотными средствами и (или) обеспеченности обязательств активами и (или) величины чистых активов за исследуемый период существенно ухудшились, но не были выявлены обстоятельства, указанные в [абзацах втором и третьем части первой пункта 15](#) настоящей Инструкции, то признаки преднамеренной экономической несостоятельности (банкротства) и препятствования возмещению убытков кредитору отсутствуют;  
(в ред. [постановления](#) Минэкономки от 31.08.2016 N 57)

если значения коэффициентов текущей ликвидности и (или) обеспеченности собственными оборотными средствами и (или) обеспеченности обязательств активами и (или) величины чистых активов за исследуемый период существенно ухудшились и выявлены обстоятельства, указанные в [абзацах втором и третьем части первой пункта 15](#) настоящей Инструкции, то признаки преднамеренной экономической несостоятельности (банкротства) и (или) препятствования возмещению убытков кредитору усматриваются.  
(в ред. [постановления](#) Минэкономки от 31.08.2016 N 57)

19. В отношении индивидуального предпринимателя и юридического лица, применяющего упрощенную систему налогообложения, при выявлении фактов, указанных в [абзаце втором части первой пункта 15](#) настоящей Инструкции, или факта заключения сделки на заведомо невыгодных условиях признаки преднамеренной экономической несостоятельности (банкротства) и (или) препятствования возмещению убытков кредитору усматриваются.

#### ГЛАВА 4 ОПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛИЧИЯ (ОТСУТСТВИЯ) ПРИЗНАКОВ СОКРЫТИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ НЕСОСТОЯТЕЛЬНОСТИ (БАНКРОТСТВА)

20. Признаком сокрытия экономической несостоятельности (банкротства) должника - юридического лица является сокрытие его собственником, учредителями (участниками) должника или иными лицами, в том числе руководителем должника, имеющими право давать обязательные для должника указания либо имеющими возможность иным образом определять его действия, неплатежеспособности должника, имеющей или приобретающей устойчивый характер, путем представления сведений, не соответствующих действительности, искажения бухгалтерской отчетности и иным способом за исследуемый период.

Признаком сокрытия экономической несостоятельности (банкротства) должника - индивидуального предпринимателя и юридического лица, применяющего упрощенную систему налогообложения, является сокрытие его собственником, учредителями (участниками) должника, индивидуальным предпринимателем или иными лицами, в том числе руководителем должника, имеющими право давать обязательные для должника указания либо имеющими возможность иным образом определять его действия, неплатежеспособности должника путем представления сведений, не соответствующих действительности, искажения бухгалтерской отчетности и иным способом за исследуемый период.

21. Для установления наличия (отсутствия) признаков сокрытия экономической несостоятельности (банкротства) проводятся:

расчет коэффициентов текущей ликвидности, обеспеченности собственными оборотными средствами, обеспеченности обязательств активами и оценка платежеспособности должника в порядке, предусмотренном [абзацем четвертым пункта 11](#) настоящей Инструкции;

---



---

(в ред. постановления Минэкономики от 31.08.2016 N 57)

исследование документов, указанных в [пункте 5](#) настоящей Инструкции, с целью выявления фактов представления должником сведений, содержащих недостоверную информацию о платежеспособности должника, подделки, уничтожения документов, сокрытия сведений об имуществе, искажения бухгалтерского учета и отчетности путем внесения сведений, не соответствующих действительности, и другими способами, скрывающими действительное финансовое положение должника, являющегося неплатежеспособным или неплатежеспособность которого имеет или приобретает устойчивый характер.

22. В результате определения наличия (отсутствия) признака сокрытия экономической несостоятельности (банкротства) в отношении должника - юридического лица могут быть сделаны следующие выводы:

если при оценке платежеспособности должника и исследовании документов, указанных в [пункте 5](#) настоящей Инструкции, не выявлено фактов сокрытия лицами, указанными в [части первой пункта 20](#) настоящей Инструкции, его неплатежеспособности, имеющей или приобретающей устойчивый характер, то признак сокрытия экономической несостоятельности (банкротства) должником отсутствует;

если при оценке платежеспособности должника и исследовании документов, указанных в [пункте 5](#) настоящей Инструкции, выявлены факты сокрытия лицами, указанными в [части первой пункта 20](#) настоящей Инструкции, его неплатежеспособности, имеющей или приобретающей устойчивый характер, то признаки сокрытия экономической несостоятельности (банкротства) должником усматриваются.

23. В отношении индивидуального предпринимателя и юридического лица, применяющего упрощенную систему налогообложения, если при исследовании документов, указанных в [пункте 5](#) настоящей Инструкции, выявлены факты сокрытия лицами, указанными в [части второй пункта 20](#) настоящей Инструкции, его неплатежеспособности, то признаки сокрытия экономической несостоятельности (банкротства) должником усматриваются.

## ГЛАВА 5

### ПОДГОТОВКА ЭКСПЕРТНОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ О НАЛИЧИИ (ОТСУТСТВИИ) ПРИЗНАКОВ БАНКРОТСТВА

24. По результатам проведения экспертизы наличия (отсутствия) признаков банкротства составляется экспертное заключение, которое должно отвечать требованиям, предъявляемым к нему соответственно хозяйственным процессуальным или уголовно-процессуальным законодательством или законодательством, устанавливающим порядок административного процесса.

Экспертное заключение о наличии (отсутствии) признаков банкротства должно содержать:

вывод о наличии (отсутствии) признаков банкротства;

расчеты и обоснование вывода о наличии (отсутствии) признака ложной экономической несостоятельности (банкротства);

расчеты и обоснование вывода о наличии (отсутствии) признаков преднамеренной экономической несостоятельности (банкротства), сокрытия экономической несостоятельности (банкротства) или препятствования возмещению убытков кредиторам с указанием сделок должника и действий (бездействия) его собственника, учредителей (участников) должника, индивидуального предпринимателя или иных лиц, в том числе руководителя должника, имеющих право давать обязательные для должника указания либо имеющих возможность иным образом определять его действия, проанализированных управляющим, которые являются или могли являться причиной возникновения или увеличения неплатежеспособности должника, в том числе имеющей или приобретающей устойчивый характер, и (или) причинили реальный ущерб должнику в денежной форме, вместе с расчетом размера такого ущерба (при наличии возможности определить его размер);

обоснование невозможности подготовки экспертного заключения (при отсутствии необходимых документов).

---

25. Экспертное заключение о наличии (отсутствии) признаков банкротства представляется экспертом в месячный срок после поступления документов для их рассмотрения.

В случаях, когда экспертное заключение о наличии (отсутствии) признаков банкротства не может быть представлено экспертом в месячный срок из-за необходимости проведения сложных исследований или значительного объема документов, по согласованию с лицом (органом), назначившим экспертизу, срок ее проведения может быть продлен.

Срок производства экспертизы приостанавливается при заявлении ходатайства о представлении дополнительных документов перед лицом (органом), назначившим экспертизу, в день отправления ходатайства и возобновляется в день поступления ответа на ходатайство.

---