

ПРОЕКТ подготовлен  
Национальным Союзом профессионалов  
антикризисного управления  
(НСПАУ)

(Замечания саморегулируемой организации арбитражных управляющих «Южный Урал» выделены зелёным и красным цветом в тексте. Кроме того, у них есть следующее замечание:  
«стандарт не отвечает на вопрос, как учитывать требования, которые суд признал подлежащим удовлетворению в очередности, предшествующей распределению ликвидационной квоты».

**ФЕДЕРАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ**  
**«Порядок ведения реестра требований кредиторов»**

1. Общие положения

1.1. Настоящий Федеральный стандарт «Порядок ведения реестра требований кредиторов» (далее также – Стандарт) разработан во исполнение требований Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (далее – Закон о банкротстве) и устанавливает содержание и порядок ведения реестра требований кредиторов (далее – Реестр) в соответствии с **формой** указанного Реестра согласно приложению № 1 к настоящему Стандарту (далее – Форма Реестра).

1.2. Ведение Реестра в процедуре банкротства должника осуществляется арбитражным управляющим, утвержденным арбитражным судом в деле о банкротстве, либо реестродержателем - профессиональным участником рынка ценных бумаг, осуществляющим деятельность по ведению реестра владельцев ценных бумаг, в случае принятия решения о привлечении реестродержателя в порядке статьи 16 Закона о банкротстве.

1.3. Сведения Реестра, **доступ к которым ограничен федеральными законами, предоставляются в арбитражный суд, кредиторам с учетом положений Закона о банкротстве.**

1.4. Реестр подлежит закрытию в соответствии с пунктом 1 статьи 142 Закона о банкротстве по истечении двух месяцев с даты опубликования сведений о признании должника банкротом и об открытии конкурсного производства.

1.5. Настоящий Стандарт **не устанавливает** порядок ведения реестра требований кредиторов в деле о банкротстве застройщика.

**2. Порядок ведения Реестра**

2.1. Реестр представляет собой единую систему записей о кредиторах и их требованиях.

Для целей настоящего Стандарта **под записью** понимается внесение в Реестр **сведений об одном требовании одного кредитора** или **об изменении** внесенных сведений **в одной записи** по состоянию на дату внесения требований или их изменений в Реестр.

При заполнении Реестра размер требований кредиторов, сумма погашения, размер непогашенного требования кредитора (в случае частичного погашения) указываются в валюте Российской Федерации.

Требования кредиторов по текущим платежам не подлежат включению в Реестр.

2.2. Арбитражный управляющий (или реестродержатель) ведет Реестр на русском языке в **электронном виде** (в формате EXEL или другом формате программы для работы с электронными таблицами), используя **электронный носитель информации**.

Если арбитражный управляющий передал ведение реестра реестродержателю, то реестродержатель ставит свою подпись в графах, предусматривающих подпись арбитражного управляющего, делая в скобках отметку "реестродержатель".

2.3. **Реестр** состоит из **основной части** и **дополнительной**.

**Основная часть** включает в себя **первый, второй и третий разделы**, содержащие в табличном виде **сведения о требованиях кредиторов и погашении данных требований**

соответственно первой, второй и третьей очереди реестра требований кредиторов, при этом **третий раздел Реестра содержит в себе четыре части**.

Дополнительная часть включает в себя **требования**, подлежащие удовлетворению в соответствии с судебными актами за счет имущества должника, **оставшегося после удовлетворения требований кредиторов, включенных в Реестр**.

Каждый из разделов (частей) Реестра состоит из двух таблиц, отражающих в первой - **сведения о кредиторах** соответствующей очереди и **их требованиях** (далее – таблица **Сведения о требованиях**), во второй – **сведения о погашении** (частичном погашении) указанных требований (далее – таблица **Сведения о погашении**).

Для целей исполнения арбитражным управляющим (или реестродержателем) обязанностей, установленных Законом о банкротстве, Реестр или **один из разделов Реестра** (при необходимости) распечатывается на бумажный носитель, брошюруется и подписывается арбитражным управляющим **на последнем листе** с указанием его фамилии, имени, отчества и даты.

2.4. Фамилия, имя и отчество кредитора - физического лица, наименование кредитора - юридического лица указываются в соответствующих графах таблиц Формы Реестра в соответствии с судебным актом (или данными, заявленными кредитором – в случае, если арбитражный управляющий самостоятельно принимал решение о включении в Реестр). Допускается использование официального сокращения в отношении организационно-правовой формы юридического лица.

Сведения об уполномоченных органах вносятся в реестр по тем же правилам, что и соответствующие сведения о кредиторах - юридических лицах.

2.5. В отношении каждого кредитора - юридического лица или физического лица в соответствующих графах таблиц Формы Реестра вносится информация **о присвоенном ему соответственно ИНН либо СНИЛС** (при наличии).

В случае отсутствия у кредитора - физического лица **ИНН либо СНИЛС** в соответствующей графе указываются дата и место рождения.

2.6. Даты во всех таблицах Формы Реестра заполняются арабскими цифрами в формате: день, месяц, год.

2.7. Адрес для направления почтовых уведомлений кредитору состоит из почтового индекса, наименования государства, населенного пункта, названия улицы, номера дома, строения, корпуса, квартиры, разделенных запятыми. Контактные телефоны и электронный адрес (при наличии) **могут быть** указаны в соответствующих графах на основании данных, заявленных кредитором.

2.8. **В первый раздел** Реестра включаются сведения о требованиях кредиторов первой очереди, установленных Законом о банкротстве – требования физических лиц по возмещению вреда жизни или здоровью либо требования по компенсации морального вреда, а также о погашении данных требований.

**Во второй раздел** Реестра включаются сведения о требованиях кредиторов второй очереди, установленных Законом о банкротстве - требования по выплате выходного пособия или по оплате труда лицу, работающему или работавшему по трудовому договору, либо требования кредитора - физического лица по выплате вознаграждения по авторскому договору, задолженность по НДФЛ и взносам на обязательное пенсионное страхование, а также о погашении данных требований.

2.9. **Третий раздел** Реестра состоит из четырех частей, в которые включаются сведения о требованиях кредиторов третьей очереди, установленной Законом о банкротстве, а также о погашении данных требований.

**В первую часть третьего раздела** Реестра вносятся сведения о требованиях кредиторов по обязательствам, обеспеченным залогом имущества должника.

**Во вторую часть третьего раздела** Реестра вносятся **сведения о требованиях кредиторов**, за исключением требований по обязательствам, обеспеченным залогом имущества должника, возмещению убытков в форме упущенной выгоды, взысканию неустоек (штрафов, пеней) и применению иных финансовых санкций, в том числе за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по уплате обязательных платежей, а также процентов, начисленных в ходе процедуры банкротства.

**В третью часть третьего раздела** Реестра вносятся **сведения о процентах**,

начисленных на сумму требований кредиторов в ходе процедуры банкротства.

В четвертую часть третьего раздела Реестра вносятся сведения о требованиях кредиторов по возмещению убытков в форме упущенной выгоды, взысканию неустоек (штрафов, пеней) и применению иных финансовых санкций, в том числе за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по уплате обязательных платежей.

2.10. Основанием для внесения записи в Реестр или ее изменения служит вступивший в законную силу судебный акт, размещенный в соответствующем деле о банкротстве на сайте «Федеральные арбитражные суды Российской Федерации» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (<https://kad.arbitr.ru/>) или вынесение решения, представление арбитражного управляющего (при заполнении второго раздела Реестра).

В третью часть третьего раздела сведения вносятся на основании решения или представления арбитражного управляющего, содержащего расчет процентов.

Сведения об исключении требования из Реестра по причине полного погашения, вносятся на основании решения или представления арбитражного управляющего.

Реквизиты документа, на основании которого осуществляется внесение требования кредитора в Реестр, изменение данных о кредиторе или внесенных требований, погашение требований кредитора или исключения требования кредитора из Реестра, в том числе в связи с правопреемством, включают наименование документа, дату принятия документа, номер документа.

Записи в первый и третий разделы Реестра вносятся по мере поступления к арбитражному управляющему (или реестродержателю) соответствующих судебных актов арбитражного суда.

Записи во второй раздел Реестра вносятся на основании принятых арбитражным управляющим решений (представлений) о включении требований, а в случае оспаривания этих требований - на основании судебного акта, устанавливающего состав и размер этих требований. Включению в Реестр подлежат требования об оплате труда за периоды, истекшие до возбуждения дела о банкротстве, и выходные пособия лиц, уволенных до этой даты.

Если судебный акт арбитражного суда о включении (исключении, изменении, правопреемстве, погашении) требований кредитора в реестр поступил к арбитражному управляющему в день проведения собрания кредиторов до окончания регистрации участников собрания, то соответствующая запись в Реестр вносится до окончания регистрации на собрании кредиторов.

2.11. Каждая таблица Формы Реестра имеет свою нумерацию строк: в Сведениях о требованиях – номер записи о требовании кредитора, в Сведениях о погашении – номер записи о требовании кредитора, которое погашается.

2.12. При внесении требований кредиторов в Сведения о требованиях соответствующего раздела (части) Реестра нумерация кредиторов и их и их требований производится арбитражным управляющим (или реестродержателем) в хронологическом порядке, по мере внесения записей о новых кредиторах или новых требованиях кредиторов в данную очередь (часть раздела) Реестра.

Номер записи о требовании кредитора в Сведениях о требованиях указывается в формате «Х.У.», где:

«Х» - порядковый номер кредитора в данном разделе,

«У» - порядковый номер записи о требовании данного кредитора (начиная с 1 по каждому из кредиторов соответствующего раздела).

При этом в столбце «Классификация требования» указывается информация о переуступке данного права требования или (и) о виде (классификации) требования внутри очереди.

2.13. Номер кредитора, присвоенный кредитору впервые в Сведениях о требованиях соответствующего раздела Реестра, сохраняется за ним и используется в последующем в том же разделе Формы Реестра при внесении записей об изменении, погашении (частичном погашении) этого требования и (или) исключении этого требования (части требования) из Реестра.

Если согласно судебного акта арбитражного суда в соответствующую очередь Реестра должно быть внесено новое требование данного кредитора, то в таблицу Сведения о требованиях соответствующего раздела Реестра новая запись о новом требовании вносится

в новую строку, следующую сразу за строкой, в которой внесена информация о предыдущем требовании данного кредитора, при этом указывается тот же номер кредитора, номер записи о требовании увеличивается на 1, а столбцы с дублирующей информацией не заполняются.

2.14. Изменения в запись вносятся на основании судебного акта, за исключением изменения сведений о кредиторе – в этом случае делается отметка в соответствующей записи Реестра на основании уведомления кредитора. Каждое изменение в записи должно содержать указание на основание и дату внесения изменения.

2.15. В случае возникновения оснований для внесения изменений в Реестр арбитражный управляющий (или реестродержатель) сразу под изменяемой записью (строкой) таблицы, в которую вносятся изменения, формирует новую (измененную) запись (строку). Новая запись содержит в себе только номер записи о требовании кредитора, в которую вносятся изменения, измененные данные, а также в двух последних столбцах таблицы - дату и основания для внесения изменения.

2.16. В случае замены данного кредитора его правопреемником на основании судебного акта в связи с заключением договора уступки прав и переуступки кредитором требования (требований) в полном объеме в таблице **Сведения о требованиях:**

- формируется и заполняется новая запись (записи) о требовании (требованиях) нового кредитора (правопреемника) в формате «Х.У»,

- в записи (записях) о требовании кредитора, переуступившего требование, делается отметка о внесении изменений (дата и основания изменений), в столбце «Классификация требования» указывается слово «переуступлено» и номер записи о требовании нового кредитора в формате «Х.У, в столбце «Размер требования на текущую дату с учетом сведений о погашении (или переуступке)» указывается 0 (ноль рублей).

В случае, если требование кредитором переуступлено частично, то в таблице **Сведения о требованиях:**

- формируется и заполняется новая запись (записи) о требовании (требованиях) нового кредитора (правопреемника) в формате «Х.У»,

- в записи (записях) о требовании кредитора, переуступившего требование частично, делается отметка о внесении изменений (дата и основания изменений), в столбце «Классификация требования» указывается слово «переуступлено» и номер записи о требовании нового кредитора в формате «Х.У, в столбце «Размер требования на текущую дату с учетом сведений о погашении (или переуступке)» указывается оставшийся непереуступленным размер требования.

2.17. Таблица **Сведения о погашении** соответствующего раздела Реестра заполняется в случаях, когда арбитражным управляющим, собственником имущества должника - унитарного предприятия, учредителями (участниками) должника либо третьими лицами осуществлено погашение (частичное погашение) требований кредиторов соответствующей очереди, или арбитражным управляющим получено определение арбитражного суда об исключении требования из реестра.

Сведения о погашении также заполняются в случае удовлетворения требования кредитора лицом, привлеченным к субсидиарной ответственности в рамках дела о банкротстве (при принятии данным кредитором решения о способе распоряжения правом требования о привлечении к субсидиарной ответственности - уступки данному кредитору части этого требования в размере требования кредитора).

2.18. Записи о погашении требований формируются в таблице **Сведения о погашении** в хронологическом порядке в зависимости от даты погашения.

Каждая строка записи имеет порядковый номер в первом столбце начиная с единицы.

2.19. В случае полного погашения требования кредитора в таблице **Сведения о погашении** формируется запись с номером требования кредитора «Х.У», которое погашается, в нее вносятся сведения о погашении, а так же делается отметка об исключении данного требования с указанием даты и основания исключения.

В таблице **Сведения о требованиях** в столбце «Размер требования на текущую дату с учетом сведений о погашении (или переуступке)» записи о требовании кредитора, которое погашено, указывается 0 (ноль рублей).

2.20. В случае частичного погашения требования кредитора в таблице **Сведения о погашении** формируется запись с номером требования кредитора «Х.У», которое

погашается.

В данную запись вносятся сведения о погашении, делается отметка о частичном погашении с указанием в столбце «Размер непогашенного требования (в случае частичного погашения)» размера непогашенного требования в рублях.

В таблице Сведениях о требованиях в столбце **«Размер требования на текущую дату с учетом сведений о погашении (или переуступке)»** записи о частично погашенном требовании кредитора указывается **размер непогашенного требования в рублях.**

В случае дальнейшего погашения:

- в записи о предыдущем погашении требования кредитора добавляется ссылка на номер записи о следующем этапе погашения - порядковый номер новой записи в первом столбце;

- формируется и соответственно заполняется **новая запись** с указанием номера данного требования кредитора «X.Y», в которое погашается.

2.21. При наличии вступившего в законную силу судебного акта о доказанности наличия оснований для привлечения контролирующих должника лиц к субсидиарной ответственности и принятия кредитором (кредиторами) **решения о способе распоряжения правом требования о привлечении к субсидиарной ответственности – уступки кредитору части этого требования в размере требования данного кредитора**, арбитражный управляющий в порядке, установленном Законом о банкротстве, составляет и направляет в арбитражный суд отчет о результатах выбора кредиторами способа распоряжения правом требования о привлечении к ответственности, в котором указываются сведения о выборе, сделанном каждым кредитором, размере и об очередности погашения его требования.

К кредитору, который выбрал способ, предусмотренный подпунктом 3 пункта 2 статьи 61.17 Закона о банкротстве (уступка кредитору части этого требования в размере требования кредитора), с момента вынесения арбитражным судом определения о замене взыскателя переходит часть требования о привлечении к ответственности, равная размеру требования этого кредитора к должнику. Такой переход не уменьшает размер требования этого кредитора к должнику, лицу, предоставившему обеспечение, иным лицам, к которым может быть предъявлено требование в соответствии с настоящей главой.

На основании принятого арбитражным судом судебного акта о замене взыскателя (в акте о привлечении контролирующих должника лиц к субсидиарной ответственности) на кредитора (кредиторов), **выбравших способ уступки части этого требования в размере требования кредитора**, в соответствующую запись Реестра вносятся изменения, путем отметки об указанном выборе данного кредитора с указанием даты и наименования соответствующего судебного акта.

В случае **полного или частичного удовлетворения** требования данного кредитора лицом, привлеченным к субсидиарной ответственности, на сумму данного удовлетворения уменьшается размер требования этого кредитора к должнику, при этом в качестве основания для погашения указываются реквизиты определение суда о замене взыскателя в акте о привлечении контролирующих должника лиц к субсидиарной ответственности), дата его принятия.

2.22. В случае утраты Реестра он подлежит восстановлению на основании материалов дела о банкротстве не позднее пяти рабочих дней со дня обнаружения утраты.

2.23. По требованию кредитора или его уполномоченного представителя арбитражный управляющий в течение пяти рабочих дней с даты получения требования направляет выписку из реестра кредитору или его уполномоченному представителю о наличии или отсутствии его требования в Реестре.

В выписке из Реестра указывается только информация о требованиях кредитора, направившего требование о предоставлении выписки.

По требованию кредитора, сумма задолженности перед которым составляет не менее одного процента общей кредиторской задолженности, арбитражный управляющий в пятидневный срок направляет данному кредитору или его уполномоченному представителю копию Реестра.

Выписка из Реестра и копия реестра заверяются арбитражным управляющим.

Расходы арбитражного управляющего на подготовку и направление выписки из Реестра и копии Реестра подлежат возмещению кредитором, в адрес и по запросу которого они

направлены. По запросу кредитора выписка может быть направлена на электронный адрес.

### 3. Особенности заполнения разделов 1 и 2 Формы Реестра.

3.1. Таблицы Сведения о требованиях и Сведения о погашении раздела 2 Формы Реестра заполняются в тех случаях, когда арбитражным управляющим получено определение арбитражного суда о внесении во вторую очередь реестра требования по выплате выходного пособия или по оплате труда лицу, работающему или работавшему по трудовому договору, либо требование кредитора - физического лица по выплате вознаграждения по авторскому договору.

Указанные таблицы заполняются также в том случае, когда арбитражным управляющим самостоятельно принято решение (представление) о внесении требований по выплате выходных пособий и оплате труда лицам, работающим или работавшим по трудовому договору.

Требование уполномоченного органа в отношении НДФЛ (основной долг), удержанного при выплате доходов до возбуждения дела о банкротстве, но не перечисленного в бюджет, включается в ту очередь расчетов с кредиторами, к которой относится доход гражданина, подвергнутый налогообложению; исходя из особой правовой природы и предназначения страховых взносов на обязательное пенсионное страхование расчеты по соответствующим требованиям в делах о банкротстве осуществляются в порядке, установленном для погашения задолженности по заработной плате - **задолженность по НДФЛ и взносам на обязательное пенсионное страхование, не являющаяся текущей, подлежит включению в раздел 2 Реестра в случае, если соблюден порядок и сроки принудительного исполнения требований по обязательным платежам, установленный статьями 46 и 47 Налогового кодекса Российской Федерации.**

3.2. В столбце **«Классификация требования»** **кратко** указывается информация о **виде (классификации) требования внутри очереди, в том числе:**

- требования о выплате выходных пособий и (или) об оплате труда лиц, работающих или работавших по трудовому договору;
- требования о выплате вознаграждений авторам результатов интеллектуальной деятельности;
- требования о выплате НДФЛ;
- требования о выплате страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

3.3. **Требования кредиторов второй очереди подлежат пропорциональному удовлетворению в следующем порядке:**

в первую очередь - требования кредиторов о выплате выходных пособий и (или) об оплате труда лиц, работающих или работавших по трудовому договору, в размере не более чем тридцать тысяч рублей за каждый месяц на каждого человека;

во вторую очередь - оставшиеся требования о выплате выходных пособий и (или) об оплате труда лиц, работающих или работавших по трудовому договору;

в третью очередь - требования **кредиторов** о выплате вознаграждений авторам результатов интеллектуальной деятельности.

3.4. При погашении требований кредиторов первой или второй очередей Реестра в порядке статьи 138 Закона о банкротстве (из суммы, полученной от реализации предмета залога) в соответствующем столбце необходимо указывать **номер требования залогового кредитора третьей очереди,** которое погашалось после реализации указанного залога .

### 4. Особенности заполнения частей 1, 2 и 3 раздела 3 Формы Реестра.

4.1. . В столбце **«Классификация требования»** таблицы Сведения о требованиях части 1 раздела 3 Формы Реестра **кратко** указывается информация о **виде (классификации) требования внутри очереди, в том числе:**

- требования кредитора **по обязательству**, обеспеченному залогом имущества должника
- основная сумма задолженности по обеспеченному залогом обязательству и причитающиеся проценты;

- требования кредитора по кредитному договору, обеспеченному залогом имущества должника - основная сумма задолженности по обеспеченному залогом обязательству и причитающиеся проценты;

- требования кредитора по обязательству, обеспеченному залогом прав по договору банковского счета.

4.2. По результатам реализации залогового имущества **неудовлетворенные требования конкурсного кредитора** по обязательствам, которые были обеспечены залогом, учитываются **в составе требований кредиторов части 2 раздела 3 Реестра**.

4.3. Таблицы Сведения о требованиях и Сведения о погашении части 2 раздела 3 Формы Реестра заполняются в тех случаях, когда арбитражным управляющим получено определение арбитражного суда о внесении в третью очередь реестра требования кредитора (физического или юридического лица) либо требования уполномоченного органа, **которые не подлежат учету в разделе 1, 2 и в частях 1, 3, 4 раздела 3 Формы Реестра**.

4.4. При внесении записи в таблицу Сведения о требованиях части 3 раздела 3 Формы Реестра необходимо указать помимо номера требования кредитора, номер очереди Реестра, в которую включено данное требование.

## **6. Особенности заполнения части 4 раздела 3 Формы Реестра**

6.1. Таблицы части 4 раздела 3 Формы Реестра заполняются в тех случаях, когда арбитражным управляющим получено определение арбитражного суда о внесении в третью очередь реестра требования кредитора (физического или юридического лица) либо требования уполномоченного органа по возмещению **убытков в форме упущенной выгоды**, по взысканию **неустоек (штрафов, пеней)**, по применению **иных финансовых санкций (в том числе за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по уплате обязательных платежей)**.

6.2. В столбце **«Классификация требования»** таблицы Сведения о требованиях части 4 раздела 3 Формы Реестра указывается наименование требования (финансовой санкции) (например, убытки, штраф).

6.3. Требования кредиторов части 4 раздела 3 Формы Реестра подлежат удовлетворению после погашения основной суммы задолженности и причитающихся процентов.

## **7. Порядок заполнения Реестра в случаях, установленных Законом о банкротстве, при его передаче, закрытии.**

7.1. Реестр передается на бумажном и электронном носителях.

7.2. При передаче Реестра арбитражный управляющий, осуществляющий ведение Реестра, делает отметку о передаче Реестра в конце раздела 1 и раздела 2 Формы Реестра, а также каждой части раздела 3 Реестра и формирует итоговые записи по разделу 1 и разделу 2 Реестра, по каждой части раздела 3 Реестра на момент передачи реестра.

7.3. Отметка о передаче включает в себя: фамилию, имя и отчество арбитражного управляющего, передающего Реестр, и арбитражного управляющего, принимающего Реестр, а также дату передачи Реестра.

7.4. Итоговые записи на дату передачи или закрытия Реестра по каждому разделу и части Реестра представляют собой сведения об общем количестве кредиторов, общем количестве требований кредиторов, о суммарном размере требований кредиторов, об общей сумме погашения требований кредиторов, о процентном отношении погашенной суммы к общей сумме требований кредиторов данной очереди, общее количество требований кредиторов, исключенных из реестра, а также фамилию, имя, отчество и подпись арбитражного управляющего, передающего или закрывающего реестр.

7.5. При закрытии реестра арбитражным управляющим, закрывающим реестр, также делается отметка о дате закрытия Реестра.

7.6. Реестр и прилагаемые к Реестру документы подлежат передаче арбитражным управляющим, передающим Реестр, одновременно с подписанием Реестра арбитражным управляющим, его принимающим, на основании акта приема-передачи. Со дня подписания этого акта арбитражный управляющий или реестродержатель, принявший реестр, несет

обязанности по ведению Реестра.

## **8. Особенности заполнения дополнительной части Формы Реестра.**

8.1. Таблицы **Сведения о требованиях** и **Сведения о погашении** дополнительной части Формы Реестра заполняются в тех случаях, когда арбитражным управляющим получено определение арбитражного суда об учете требования кредитора, подлежащего удовлетворению в соответствии с судебными актами за счет имущества должника, оставшегося после удовлетворения требований кредиторов, включенных в Реестр.

8.2. Отражение требований кредиторов, включенных в дополнительную часть Реестра, и их погашение осуществляется по общим правилам.