Об утверждении Перечня документов, подтверждающих выполнение требований к уставному капиталу страховщика, и документов, подтверждающих источники происхождения денежных средств, вносимых учредителями соискателя лицензии – физическими лицами в уставный капитал

.
В соответствии с пунктом 31 статьи 25, подпунктом 14 пункта 2 статьи 32 Закона Российской Федерации от 27 ноября 1992 г. № 4015-I «Об организации страхового дела в Российской Федерации» (Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации, 1993, № 2, ст. 56; Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 1, ст. 4; 1999, № 47, ст. 5622; 2003, № 50, ст. 4858; 2005, № 10 ст. 760; 2007, № 49, ст. 6048; 2010, № 17, ст. 1988; № 31, ст. 4195, № 49, ст. 6409) и Положением о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 31, ст. 3258; № 49, ст. 4908; 2005, № 23, ст. 2270; № 52, ст. 5755; 2006, № 32, ст. 3569; № 47, ст. 4900; 2007, № 23, ст. 2801; № 45, ст. 5491; 2008, № 5, ст. 411; № 46, ст. 5337; 2009, № 3, ст. 378; № 6, ст. 738; № 8, ст. 973; № 11, ст. 1312; № 26, ст. 3212; № 31, ст. 3954; 2010, № 5, ст. 531; № 9, ст. 967; № 11, ст. 1224; № 26, ст. 3350; № 38, ст. 4844, 2011, № 1, ст. 238; № 3, ст. 544; № 4, ст. 609; № 10, ст. 1415; № 12, ст. 1639; № 14, ст. 1935), приказываю:
утвердить прилагаемый Перечень документов, подтверждающих выполнение требований к уставному капиталу страховщика, и документов, подтверждающих источники происхождения денежных средств, вносимых учредителями соискателя лицензии – физическими лицами в уставный капитал.

Заместитель председателя Правительства Российской Федерации — министр финансов Российской Федерации А.Л. Кудрин

Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации
от «___» _____ 2011 г. №____

Перечень документов, подтверждающих выполнение требований к уставному капиталу страховщика, и документов, подтверждающих источники

происхождения денежных средств, вносимых учредителями соискателя лицензии – физическими лицами в уставный капитал

I. Документы, подтверждающие выполнение требований к уставному капиталу страховщика

1. Для получения лицензии на осуществление страхования и перестрахования в федеральный орган исполнительной власти, к компетенции которого относится осуществление функций по контролю и надзору в сфере страховой деятельности (страхового дела), в целях подтверждения выполнения требований к уставному капиталу страховщика представляются следующие документы:

1) в подтверждение оплаты учредителями (акционерами, участниками) уставного капитала страховщика денежными средствами:

а) копии платежных поручений и (или) иных расчетных документов, подтверждающих перечисление денежных средств учредителя (акционера, участника) страховщика на расчетный счет страховщика в качестве оплаты ее уставного капитала, заверенные подписями руководителя и главного бухгалтера и печатью банка;

б) выписки банка по операциям на счетах, подтверждающих зачисление денежных средств в счет оплаты уставного капитала страховщика, заверенные руководителем, главным бухгалтером и печатью банка;

2) в подтверждение оплаты учредителями (акционерами, участниками) уставного капитала страховщика неденежными средствами:

а) нотариально заверенные копии документов, подтверждающих право собственности учредителя (акционера, участника) страховщика на имущество, являющееся вкладом в уставный капитал страховщика;

б) копии актов приема-передачи учредителями (акционерами, участниками) страховщика имущества в счет оплаты уставного капитала страховщика;

в) копии заключений независимых оценщиков, подтверждающих оценку имущества, внесенного в счет оплаты уставного капитала страховщика;

г) копии документов, подтверждающих соответствие независимого оценщика требованиям Федерального закона от 29 июля 1998 г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации 1998, № 31, ст. 3813; 2002, № 4, ст. 251; № 12, ст. 1093; № 46, ст. 4537; 2003, № 2, ст. 167; № 9, ст. 805; 2004, № 35, ст. 3607; 2006, № 2, ст. 172; № 31, ст. 3456; 2007, № 7, ст. 834; № 29, ст. 3482; № 31, ст. 4016; 2008, № 27, ст. 3126; 2009, № 19, ст. 2281; № 29, ст. 3582, 3618; № 52, ст. 6419, 6450; 2010, № 30, ст. 3998; 2011, № 1, ст. 43), и документы, подтверждающие, что:

оценка проводилась оценщиком, который не является учредителем (акционером, участником), должностным лицом или работником страховщика – заказчика оценки, а также лицом, не имеющим имущественного интереса в объекте оценки, не состоящим с указанными лицами в близком родстве или свойстве, не имеет в отношении объекта оценки вещные или обязательственные права вне договора на проведение оценки;

страховщик – заказчик оценки не является учредителем (акционером, участником), кредитором или страховщиком оценщика;

д) выписки из реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним, подтверждающие переход права собственности на недвижимое имущество от учредителей (акционеров, участников) страховщика к страховщику, а также отсутствие обременений залогом;

3) в подтверждение отсутствия факта использования учредителями (акционерами,

участниками) страховщика заемных средств для оплаты уставного капитала страховщика:
а) бухгалтерская отчетность учредителей (акционеров, участников) страховщика, составленная на отчетную дату, предшествующую дате регистрации устава страховщика (изменений, внесенных в устав страховщика в связи увеличением размера уставного капитала) с отметкой налогового органа и приложением копий аудиторских заключений (при наличии);
б) бухгалтерская отчетность учредителей (акционеров, участников), страховщика, составленная за отчетный период, в котором произведена оплата уставного капитала (после наступления даты представления очередной промежуточной или годовой бухгалтерской отчетности (соответственно) должна быть представлена копия указанной бухгалтерской отчетности за последний завершенный отчетный период по состоянию на отчетную дату, следующую после внесения средств в счет оплаты уставного капитала) с отметкой налогового органа и приложением копий аудиторских заключений (при наличии);
в) выписка из книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, содержащую сведения об итоговой сумме доходов и расходов, учитываемых при исчислении налогооблагаемой базы (доходов налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы) из раздела I «Доходы и расходы» с приложением справки к разделу I за последний завершенный отчетный период и ксерокопии последней страницы указанной книги, содержащей подпись руководителя и печать юридического лица, а также подпись должностного лица налогового органа и его печать, заверяющую число содержащихся в этой книге страниц – если учредители (участники, акционеры) страховщика применяют упрощенную систему налогообложения;
г) копия налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за последний налоговый период – если учредители (участники, акционеры) страховщика применяют упрощенную систему налогообложения;
д) справка учредителя (акционера, участника) страховщика о привлеченных им за последние два года заемных средствах, содержащая данные о сумме заемных средств, датах и сроках их привлечения, целях привлечения и направлениях фактического использования, а также о датах и суммах возврата заемных средств;
4) копия договора об учреждении (создании) страховщика (или решение единственного участника), удовлетворяющего требованиям пункта 5 статьи 11 Федерального закона от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 7, ст. 785, 2009, № 1, ст. 20,) или пункта 5 статьи 9 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 1, ст. 1; 2001, № 33, ст. 3423; 2006, № 31, ст. 3445).
2. В целях подтверждения увеличения размера уставного капитала страховщик, в соответствии с требованиями пункта 10 статьи 32 Закона Российской Федерации «Об организации страхового дела в Российской Федерации», помимо документов, указанных в пункте 3 настоящего Перечня, представляет в федеральный орган исполнительной власти, к компетенции которого относится осуществление функций по контролю и надзору в сфере страховой деятельности (страхового дела):

1) копию решения, принятого уполномоченным органом страховщика, об увеличении уставного капитала, с указанием источников увеличения;
2) нотариально заверенные копии устава страховщика и свидетельства о государственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы в связи с увеличением уставного капитала;
3) бухгалтерскую отчетность страховщика, отражающую увеличение уставного капитала страховщика за счет собственных средств (имущества) страховщика;
4) расчет стоимости чистых активов страховщика, составленный на дату регистрации федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим государственную регистрацию юридических лиц, устава страховщика, предусматривающего изменение размера уставного капитала страховщика.

II. Документы, подтверждающие источники происхождения денежных средств, вносимых учредителями соискателями лицензии – физическими лицами в уставный капитал

3. Для подтверждения источников происхождения денежных средств, вносимых учредителями соискателя лицензии – физическими лицами (далее – физическое лицо) в уставный капитал страховщика в федеральный орган исполнительной власти, к компетенции которого относится осуществление функций по контролю и надзору в сфере страховой деятельности (страхового дела), представляются следующие документы:
1) справки о полученных доходах и удержанных суммах налога, выданные налоговыми агентами по форме, утвержденной федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов*;
2) копия налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц, представляемой в установленном порядке в налоговый орган в случаях, определенных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;
3) копии договоров дарения, купли-продажи, продажи недвижимости, найма, на выполнение работ или оказание услуг или иные документы, подтверждающие получение дохода, выплат в соответствии с законодательством Российской Федерации (если источником собственных средств физического лица являются доходы, полученные по данным договорам).
4. В случае если источником происхождения собственных средств (имущества) физического лица являются полученные в ходе осуществления предпринимательской деятельности доходы, в федеральный орган исполнительной власти, к компетенции которого относится осуществление функций по контролю и надзору в сфере страховой деятельности (страхового дела) представляются:
1) копия налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и (или) копия налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности, составленная и представленная в налоговый орган в установленном порядке;
2) иные документы, подтверждающие источники происхождения доходов и собственных средств (имущества) физического лица (по его усмотрению).
5. Период времени, за который представляются документы, указанные в пунктах 3 и 4 настоящего Перечня, определяется физическим лицом самостоятельно.
6. Документы, представляемые в соответствии с настоящим Перечнем, составленные на двух и более листах, должны быть прошиты, листы пронумерованы. На обороте последнего листа каждого такого документа должна быть сделана соответствующая

запись о количестве листов, которая заверяется печатью и подписью уполномоченного лица организации – составителя документа.

Источник: Официальный сайт Минфина РФ, 28.06.11