

Projekt z dnia 5 kwietnia 2000r.

**Rozporządzenie
Ministra Finansów**

z dnia 2002r.

**w sprawie szczegółowego zakresu, formy i zasad sporządzania rocznych sprawozdań
dotyczących rocznych transakcji przeprowadzanych w ubezpieczeniowej grupie
kapitałowej.**

Na podstawie art. 171 ust. 2 ustawy z dnia o działalności ubezpieczeniowej (Dz. U. Nr, poz.) zarządza się, co następuje:

§ 1. Ilekcioć w rozporządzeniu jest mowa o :

- 1) krajowym zakładzie ubezpieczeń - rozumie się przez to zakład ubezpieczeń w rozumieniu art. 3 pkt 1) ustawy z dnia o działalności ubezpieczeniowej (Dz. U. Nr, poz.), zwana dalej ustawą.
- 2) osobie powiązanej z zakładem ubezpieczeń - rozumie się przez to osobę w rozumieniu art. 3 pkt 9) ustawy.
- 3) zakładzie ubezpieczeń powiązany - rozumie się przez to zakład ubezpieczeń w rozumieniu art. 3 pkt 10) ustawy.
- 4) ubezpieczeniowej grupie kapitałowej - rozumie się przez to zakłady ubezpieczeń w rozumieniu art. 3 pkt 11) ustawy.
- 5) ustawa o rachunkowości - rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591).

§ 2. 1. Krajowy zakład ubezpieczeń powiązany sporządza roczne sprawozdanie dotyczące rocznych transakcji przeprowadzanych w ubezpieczeniowej grupie kapitałowej.

2. Sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1 powinno zapewniać prawidłowe i rzetelne przedstawienie wymaganych w nim informacji.

§ 3. Sprawozdania, o których mowa w § 2 dotyczą transakcji przeprowadzanych między zakładem ubezpieczeń a:

- 1) zakładem powiązanym z zakładem ubezpieczeń,
- 2) zakładem ubezpieczeń posiadającym udział w zakładzie ubezpieczeń,
- 3) zakładem ubezpieczeń powiązanym z zakładem mającym udział w zakładzie ubezpieczeń,
- 4) osobą powiązaną z zakładem ubezpieczeń,
- 5) osobą fizyczną lub prawną, która posiada udział w zakładzie ubezpieczeń powiązanym z zakładem ubezpieczeń.

§ 4. Sprawozdania, o których mowa w § 1 dotyczą transakcji z zakresu:

- 1) pożyczek,
- 2) gwarancji i transakcji niezbilansowanych,
- 3) elementów używanych dla marginesu wypłacalności,
- 4) inwestycji, operacji reasekuracyjnych,
- 5) porozumień co do podziału kosztów.

§ 5. Zakład ubezpieczeń powiązany sporządza sprawozdanie, o którym mowa w § 1 ust. 1 zgodnie z zasadami ustawy o rachunkowości.

§ 6. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2003r.

MINISTER FINANSÓW

05/62/em

UZASADNIENIE

Projekt ustawy o działalności zawiera w przepisie art. 171 ust. 2, delegację dla Ministra właściwego do spraw instytucji finansowych do określenia w drodze rozporządzenia szczegółowego zakresu, formy i zasad sporządzania rocznych sprawozdań dotyczących rocznych transakcji przeprowadzanych w ubezpieczeniowej grupie kapitałowej.

Niniejszy projekt stanowi wypełnienie powyższej delegacji.

Projekt zawiera wytłumaczenie użytych w rozporządzeniu wyrażeń, i tak:

- krajowy zakład ubezpieczeń - zakład ubezpieczeń w rozumieniu art. 3 pkt 1) ustawy z dnia o działalności ubezpieczeniowej (Dz. U. Nr poz.), zwana dalej ustawą.
- osoba powiązana z zakładem ubezpieczeń - osoba w rozumieniu art. 3 pkt 9) ustawy.
- zakład ubezpieczeń powiązany - zakład ubezpieczeń w rozumieniu art. 3 pkt 10) ustawy.
- ubezpieczeniowa grupa kapitałowa - zakłady ubezpieczeń w rozumieniu art. 3 pkt 11) ustawy.
- ustawa o rachunkowości - ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591).

Krajowy zakład ubezpieczeń powiązany ma obowiązek sporządzić roczne sprawozdanie dotyczące rocznych transakcji przeprowadzanych w ubezpieczeniowej grupie kapitałowej, które powinno zapewniać prawidłowe i rzetelne przedstawienie wymaganych w nim informacji.

Sprawozdania mają dotyczyć transakcji przeprowadzanych między zakładem ubezpieczeń a:

- zakładem powiązanym z zakładem ubezpieczeń,
- zakładem ubezpieczeń posiadającym udział w zakładzie ubezpieczeń,
- zakładem ubezpieczeń powiązanym z zakładem mającym udział w zakładzie ubezpieczeń,
- osobą powiązaną z zakładem ubezpieczeń,
- osobą fizyczną lub prawną, która posiada udział w zakładzie ubezpieczeń powiązanym z zakładem ubezpieczeń.

Sprawozdania mają dotyczyć transakcji z zakresu:

- pożyczek,
- gwarancji i transakcji niezbilansowanych,
- elementów używanych dla marginesu wypłacalności,
- inwestycji, operacji reasekuracyjnych,
- porozumień co do podziału kosztów.

Zakład ubezpieczeń powiązany ma obowiązek sporządzić sprawozdanie zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości.

Rozporządzenie nie spowoduje skutków bezpośrednich finansowych dla budżetu państwa.