

## **Список основных нормативных документов регулирующих деятельность паевых инвестиционных фондов на территории Российской Федерации**

### **1. Общие положения:**

- Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ
- Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 N 14-ФЗ
- Федеральный закон от 22.04.1996 N 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»
- Федеральный закон от 29.11.2001 N 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах»
- Федеральный закон от 05.03.1999 N 46-ФЗ «О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг»
- Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ

### **2. Управляющая компания:**

- Постановление ФКЦБ РФ от 18.02.2004 N 04-5/пс «О регулировании деятельности управляющих компаний акционерных инвестиционных фондов и паевых инвестиционных фондов»
- Приказ ФСФР РФ от 24.04.2007 N 07-50/пз-н «Об утверждении нормативов достаточности собственных средств профессиональных участников рынка ценных бумаг, а также управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов»
- Приказ ФСФР РФ от 23.10.2008 N 08-41/пз-н «Об утверждении Положения о порядке расчета собственных средств профессиональных участников рынка ценных бумаг, управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов»
- Письмо ФСФР РФ от 17.03.2009 N 09-ВМ-02/5459 «О применении Положения о порядке расчета собственных средств профессиональных участников рынка ценных бумаг, управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, утвержденного Приказом ФСФР России от 23 октября 2008 г. N 08-41/пз-н»
- Приказ ФСФР РФ от 29.07.2008 N 08-31/пз-н «О требованиях к порядку определения размера вознаграждения управляющей компании акционерного инвестиционного фонда и паевого инвестиционного фонда, акции (инвестиционные паи) которого ограничены в обороте»
- Постановление ФКЦБ РФ от 22.10.2003 N 03-41/пс «Об отчетности акционерного инвестиционного фонда и отчетности управляющей компании паевого инвестиционного фонда»
- Постановление ФКЦБ РФ от 11.09.2002 N 37/пс «Об утверждении Положения о порядке передачи управляющей компанией своих прав и обязанностей по договору доверительного управления паевым инвестиционным фондом другой управляющей компании»
- Приказ ФСФР РФ от 10.02.2009 N 09-4/пз-н «Об утверждении Административного регламента по исполнению Федеральной службой по финансовым рынкам государственной функции по лицензированию деятельности инвестиционных фондов, деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, деятельности специализированных депозитариев инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, а также деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию»
- Приказ ФСФР РФ от 05.11.2008 N 08-48/пз-н «Об утверждении Программы специализированного квалификационного экзамена для специалистов финансового рынка по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами (экзамен пятой серии)»

### **3. Специализированный депозитарий:**

- Постановление ФКЦБ РФ от 10.02.2004 N 04-3/пс «О регулировании деятельности специализированных депозитариев акционерных инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов»

- Постановление ФКЦБ РФ от 09.10.2002 N 40/пс «О регулировании деятельности специализированных депозитариев акционерных инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов»
- Приказ ФСФР РФ от 20.09.2007 N 07-98/пз-н «Об утверждении Административного регламента по исполнению Федеральной службой по финансовым рынкам государственной функции по регистрации регламентов специализированных депозитариев инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов и утверждению правил ведения реестра владельцев инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов»
- Приказ ФСФР РФ от 05.11.2008 N 08-49/пз-н «Об утверждении Программы специализированного квалификационного экзамена для специалистов финансового рынка по деятельности специализированных депозитариев инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов (экзамен шестой серии)»
- Распоряжение ФКЦБ РФ от 23.04.2003 N 03-794/р «Об утверждении Квалификационного минимума по специализированному экзамену для руководителей и специалистов специализированных депозитариев инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов»

#### 4. Функционирование фонда:

- Постановление Правительства РФ от 25.07.2002 N 564 «О Типовых правилах доверительного управления закрытым паевым инвестиционным фондом»
- Постановление Правительства РФ от 27.08.2002 N 633 «О Типовых правилах доверительного управления открытым паевым инвестиционным фондом»
- Постановление Правительства РФ от 18.09.2002 N 684 «О Типовых правилах доверительного управления интервальным паевым инвестиционным фондом»
- Приказ ФСФР РФ от 21.12.2006 N 06-154/пз-н «Об утверждении Положения о регистрации правил доверительного управления паевыми инвестиционными фондами и изменений и дополнений в них»
- Постановление ФКЦБ РФ от 27.04.2002 N 14/пс «Об утверждении Порядка ведения реестра паевых инвестиционных фондов»
- Приказ ФСФР РФ от 11.11.2008 N 08-50/пз-н «Об утверждении Положения о порядке предоставления выписок из реестра паевых инвестиционных фондов»
- Приказ ФСФР РФ от 02.11.2006 N 06-125/пз-н «О минимальной стоимости имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, по достижении которой паевой инвестиционный фонд является сформированным»
- Приказ ФСФР РФ от 09.12.2008 N 08-56/пз-н «О передаче имущества в оплату инвестиционных паев закрытого паевого инвестиционного фонда и сроках формирования закрытого паевого инвестиционного фонда»
- Приказ ФСФР РФ от 03.07.2008 N 08-27/пз-н «Об утверждении Положения о порядке передачи имущества для включения его в состав паевого инвестиционного фонда»
- Приказ ФСФР РФ от 15.04.2008 N 08-18/пз-н «Об утверждении Положения о порядке учета имущества, переданного в оплату инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда»
- Приказ ФСФР РФ от 20.05.2008 N 08-19/пз-н «Об утверждении Положения о составе и структуре активов акционерных инвестиционных фондов и активов паевых инвестиционных фондов»
- Приказ ФСФР РФ от 08.02.2007 N 07-13/пз-н «Об утверждении Положения о составе и структуре активов акционерных инвестиционных фондов и активов паевых инвестиционных фондов» (Документ утрачивает силу с 1 ноября 2009 года в связи с изданием Приказа ФСФР РФ от 20.05.2008 N 08-19/пз-н).
- Постановление ФКЦБ РФ от 23.04.2003 N 03-21/пс «О перечне ценных бумаг иностранных государств и международных финансовых организаций, которые могут входить в состав активов акционерных инвестиционных фондов и активов паевых инвестиционных фондов» (Документ утрачивает силу с 1 ноября 2009 года в связи с изданием Приказа ФСФР РФ от 20.05.2008 N 08-19/пз-н).
- Приказ Росрегистрации от 25.07.2007 N 157 «Об утверждении Методических рекомендаций об особенностях государственной регистрации прав на недвижимое имущество, находящееся в составе паевого инвестиционного фонда, и сделок с ним»

- Приказ ФСФР РФ от 28.02.2008 N 08-7/пз-н «Об утверждении Перечня расходов, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим активы акционерного инвестиционного фонда, или имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд»
- Приказ ФСФР РФ от 15.06.2005 N 05-21/пз-н «Об утверждении Положения о порядке и сроках определения стоимости чистых активов акционерных инвестиционных фондов, стоимости чистых активов паевых инвестиционных фондов, расчетной стоимости инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, а также стоимости чистых активов акционерных инвестиционных фондов в расчете на одну акцию»
- Приказ ФСФР РФ от 22.06.2005 N 05-23/пз-н «Об утверждении Положения о требованиях к порядку и срокам раскрытия информации, связанной с деятельностью акционерных инвестиционных фондов и управляющих компаний паевых инвестиционных фондов, а также к содержанию раскрываемой информации»
- Приказ ФСФР РФ от 07.02.2008 N 08-5/пз-н «Об утверждении Положения о дополнительных требованиях к порядку подготовки, созыва и проведения общего собрания владельцев инвестиционных паев закрытого паевого инвестиционного фонда»
- Постановление ФКЦБ РФ от 25.09.2002 N 39/пс «О требованиях к отчету о прекращении паевого инвестиционного фонда и порядке его представления в Федеральную комиссию по рынку ценных бумаг»
- Приказ ФСФР РФ от 05.03.2009 N 09-7/пз-н «О порядке выплаты денежной компенсации владельцам инвестиционных паев открытого или интервального паевого инвестиционного фонда при их погашении»

#### 5. Паи Фонда

- Приказ ФСФР РФ от 15.04.2008 N 08-17/пз-н «Об учете прав на инвестиционные паи паевых инвестиционных фондов»
- Приказ ФСФР РФ от 22.05.2008 N 08-20/пз-н «О требованиях к срокам приема заявок на приобретение и погашение инвестиционных паев закрытого паевого инвестиционного фонда и порядке выплаты денежной компенсации при погашении инвестиционных паев закрытого паевого инвестиционного фонда»
- Постановление ФКЦБ РФ от 03.07.2002 N 23/пс «О требованиях к срокам приема заявок на приобретение, погашение и обмен инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов и порядке выплаты денежной компенсации при погашении инвестиционных паев закрытого паевого инвестиционного фонда»
- Постановление ФКЦБ РФ от 03.07.2002 N 22/пс «О приостановлении выдачи, погашения и обмена инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов»

#### 6. Налогообложение

- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ
- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ
- Письмо Минфина РФ от 28.11.2008 N 03-03-06/2/160 «О порядке определения налоговой базы по налогу на прибыль при оплате паев (акций) инвестиционных фондов ценными бумагами»
- Письмо Минфина РФ от 28.08.2008 N 03-05-05-01/55 «Письмо Минфина РФ от 18.04.2008 N 03-05-05-01/22»
- Письмо УФНС РФ по г. Москве от 16.12.2004 N 26-12/81335 «Об особенностях обложения налогом на прибыль операций с паями закрытого паевого инвестиционного фонда»
- Письмо УМНС РФ по г. Москве от 30.08.2004 N 24-11/55864 «Об обложении НДС паевых инвестиционных фондов»
- Письмо УМНС РФ по г. Москве от 04.08.2004 N 26-12/51881 «О порядке налогообложения доходов, полученных при обмене инвестиционных паев»
- Письмо УМНС РФ по г. Москве от 28.05.2004 N 24-11/35905 «Об уплате НДС паевыми инвестиционными фондами»
- Письмо УМНС РФ по г. Москве от 08.04.2004 N 26-12/31770 «О налогообложении налогом на прибыль дохода при погашении инвестиционного пая иностранной организацией»
- Письмо УМНС РФ по г. Москве от 24.01.2002 N 27-11а/3829 «О налоге на доходы физических лиц»