Наследственные фонды в России

В России появились наследственные фонды, о правовом статусе которых мы расскажем в этой статье.

01 сентября 2018 года

С 01 сентября 2018 г. в российском законодательстве появилась новая форма юридического лица – **наследственный фонд** (Федеральный закон от 29.07.2017 № 259-ФЗ “О внесении изменений в части первую, вторую и третью Гражданского кодекса Российской Федерации”).

Ожидание от нововведения таково, что наследственный фонд должен решить массу вопросов: избежать корпоративных конфликтов (в бизнесе, где единственным или одним из участников является наследодатель), учесть интересы бизнеса, сохранить и повысить качество управления, обеспечить наследников и организовать благотворительную деятельность (по примеру фондов Альфреда Нобеля, Эдселя Форда, Генри Велкома и других). Но как видно из анализа норм Гражданского кодекса есть нюансы.

Основные условия функционирования

Наследственным фондом признается создаваемый во исполнение завещания гражданина и на основе его имущества фонд, осуществляющий деятельность по управлению полученным в порядке наследования имуществом этого гражданина бессрочно или в течение определенного срока в соответствии с условиями управления наследственным фондом.

В течение такого срока имущество принадлежит только наследственному фонду, и он не имеет права передать имущество кому-либо, кроме самих выгодоприобретателей, и независим от их обязательств.

Фонд имеет свои органы управления:

– управляющий (директор) фонда / управляющая компания, которым может быть конкретное лицо, кроме выгодоприобретателя;

– попечительский совет или высший коллегиальный орган, создание которого факультативно, должно быть предусмотрено решением наследодателя для целей участия выгодоприобретателей в управлении и контроле за деятельностью исполнительного органа и соблюдения им условий управления фондом.

Порядок создания фонда

Гражданин, принявший решение о создании наследственного фонда, должен составить завещание, включающее в себя:

- решение об учреждении фонда;
- устав;
- условия управления фондом.

Регистрация нотариусом и начало деятельности фонда происходят после смерти наследодателя нотариусом.

Наследственный фонд призывается к наследованию по завещанию после его создания.

Имущество наследственного фонда формируется при его создании, в ходе осуществления им своей деятельности, а также за счет доходов от управления имуществом фонда. Безвозмездная передача иными лицами имущества в фонд не допускается.

Права выгодоприобретателей (наследников)

Выгодоприобретателями могут быть конкретные лица (физические или некоммерческие юридические лица), наследники или категории лиц из неопределенного круга, как предусмотрено условиями управления фонда.

Выгодоприобретатели (наследники) имеют право:

– на получение всего или части имущества фонда (в соответствии с условиями управления наследственного фонда);

– на информацию о его деятельности наследственного фонда;

– требования проведения аудита фонда выбранным им аудитором за счет выгодоприобретателя (если расходы впоследствии не возмещены по решению попечительского совета);

– требования возмещения фондом убытков, причиненных в результате нарушения условий управления;

– давать согласие на совершение наследственным фондом определенных сделок в случае, если это предусмотрено уставом.

Права выгодоприобретателя фонда неотчуждаемы, на них не может быть обращено взыскание по обязательствам выгодоприобретателя.

Иностранные аналоги

Рассматриваемое новшество в российском законодательстве имеет не только признаки, но отличия от зарубежных трастов, например:

– наследственный фонд создается всегда только после смерти наследодателя, в то время как траст – как при жизни, так и после смерти наследодателя;

– наследственный фонд является некоммерческой организацией в то время как траст по правовой природе является соглашением;

– наследственные фонды как некоммерческая организация обязана уплачивать налог на прибыль и налог на имущество в то время как трасты освобождены от уплаты большинства налогов (Кипр, БВО);

– к наследственному фонду могут быть предъявлены требования кредиторами наследодателя, тогда как траст по долгам наследодателя не отвечает;

– фонд ликвидируется только по решению суда (по иску государственного органа или выгодоприобретателей, в связи с истечением срока или наступлением соответствующих условий), а траст прекращается по требованию наследника с передачей ему имущества;

– фонд может быть бессрочным, тогда как траст в основном ограничен во времени.

Плюсы и минусы наследственных фондов

К плюсам наследственного фонда следовало бы отнести:

- возможность установления условий управления наследуемым имуществом, которое позволит не только сохранить, но приумножить имущество
- возможность получения выгодоприобретателями доходов от имущества в фонде в сокращенном порядке, регистрация фонда проходит в срок не более 30 дней, далее фонд действует, несмотря на то, что наследники вступают в права на наследство спустя 6 месяцев в общем порядке;
- минимальный срок между смертью завещателя и началом функционирования фонда позволяет не прерывать операционное руководство бизнесом;
- возможность распределения долей в бизнесе среди нескольких наследников во избежание корпоративного конфликта между ними.

К минусам наследственного фонда следовало бы отнести:

- отсутствие прямо установленных целей создания фонда, например, будет ли это фонд, преследующий социальные, благотворительные, культурные, образовательные или иные общественно полезные цели. Очевидно, что наследственный фонд создается в частных интересах;
- законодатель не предусмотрел возможности создать фонд при жизни наследодателя. Траст же может быть организован еще при жизни наследодателя, который может внести корректировки в условия управления;
- если по разным причинам регистрирующий орган может найти какие-либо ошибки и неточности в уставе, и отказывать в регистрации либо предложить внести изменения. Механизма, который бы помогал разрешить эту ситуацию, пока не предусмотрено, что парализует исполнение завещания. Например, не говорится о том, кто сможет вносить изменения даже в случае некоторых противоречий (суд, нотариус, душеприказчик);
- законодатель пока не разъяснил порядок передачи в российский фонд имущества из иностранной юрисдикции, и пока не ясно, будет ли нотариус Кипра считать российский фонд надлежащим наследником акций в уставном капитале местной компании, и какие сложности нужно будет преодолеть для такого признания[1];
- не предусмотрено каких-либо налоговых льгот для фондов (например, при определенных условиях фонд в Лихтенштейне освобождается от налогообложения доходов в части осуществления общественно-полезный деятельности);
- фонд должен нести ответственность перед кредиторами наследодателя, тогда как на имущество траста в иностранных компаниях обратить взыскание по долгам учредителя нельзя;
- не предусматривается условий об анонимности при оформлении фонда, как в случае с трастом;

- не проработаны вопросы взаимосвязи института наследственного фонда Российской Федерации с положениями семейного законодательства о правоотношениях в области общей совместной собственности супругов, правах пережившего супруга, обязательных наследников, основаниях для признания недействительным всего или части решения о создании наследственного фонда. Европейская доктрина, напротив, предусматривает особенную правовую форму чисто семейного фонда, целью создания которого и является управление имуществом при наследовании.

О комфорте

Традиционные юрисдикции (Кипр, БВО, Лихтенштейн и другие) какое-то время еще будут представлять интерес для состоятельных граждан России, которые планируют передать управление своим наследникам на выгодных условиях. Ввиду потенциальных бюрократических сложностей, например, с передачей иностранного имущества в российский фонд предпочтение в оформлении завещания по-прежнему следовало бы отдавать иностранной юрисдикции. Тем не менее, в скором будущем стоит ожидать появления более благоприятных условий для последующего наследования и в России.

ДСЛ-Сервис заботится о сохранении Вашего имущества и повышения степени инвестиционной привлекательности. Мы создаем условия, удобные для Вас и Ваших наследников. Компания занимается урегулированием семейных вопросов и оформлением наследственных дел в России и за рубежом.

[1] В данном случае обращение к признанию и исполнению российского нотариального акта в силу положений международного договора выглядит неэффективным. Ведь Российская Федерация по-прежнему не участвует в ряде международных конвенций, регулирующих эти вопросы, а именно в Конвенции о единообразном законе о форме международного завещания 1973 года, Конвенции о коллизии законов, касающихся формы завещательных распоряжений 1961 года, Конвенции относительно международного управления имуществом умерших лиц 1973 года, Конвенции о праве, применительном к доверительной собственности, и ее последующем признании 1985 года.

This article has been prepared by DSL-Service LLC for information purposes only and does not constitute legal advice. This information is not intended to create, and receipt of it does not constitute, an attorney-client relationship. Readers should not act upon this without seeking professional counsel.