

# 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<sup>[1]</sup>;
- не предусмотрено каких-либо налоговых льгот для фондов (например, при определенных условиях фонд в Лихтенштейне освобождается от налогообложения доходов в части осуществления общественно-полезной деятельности);
- фонд должен нести ответственность перед кредиторами наследодателя, тогда как на имущество траста в иностранных компаниях обратит 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.