Конопляникова Т.В., Митрошина Е.В.

Наследственный фонд как форма исполнения завещания: порядок создания и условия ликвидации

ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет»
(Россия, Оренбург)

doi: 10.18411/lj-06-2020-359

idsp: ljournal-06-2020-359

Аннотация

В статье представлен анализ наследственного фонда как одной из форм исполнения завещания. Рассматриваются понятие, порядок создания и ликвидации наследственного фонда. Представлены основные проблемы реализации условий формирования наследственного фонда, даны возможные пути их разрешения.

Ключевые слова: наследодатель, наследственный фонд, душеприказчик, выгодоприобретатель, закрытое завещание, бенефициар.

Abstract

The article presents an analysis of the hereditary fund as one of the forms of execution of the will. The concept, the procedure for the creation and liquidation of the hereditary fund are considered. The main problems of the implementation of the conditions for the formation of the inheritance fund are presented, possible ways to resolve them are given.

Key words: testator, inheritance fund, legal executor, beneficiary, closed will, beneficiary.

В современных условиях пандемии, замедления экономического роста, санкционных мер в отношении нашего государства проблемы защиты бизнес-структур имеют важное значение, в том числе, наследование, правопреемство прав предпринимателей. Актуальность заключается в том, что отсутствие внимания к вопросам наследства, к проблемам вступления в имущественные права после смерти наследодателя, неурегулированность данных аспектов приводят к спорам, противоречиям и разногласиям между собственниками наследуемого имущества и между родственниками наследодателя.

До 2018 года предприниматели закрепляли в корпоративных документах порядок передачи прав собственности на бизнес выделенной наследодателем группе наследников [3, с. 553]. Данный формат представляется неудобным, так как с момента составления корпоративных документов до смерти собственника могли произойти существенные изменения в бизнесе, которые не могли быть учтены и которые приводили бы к конфликтам в будущем.

С 1 сентября 2018 г. в соответствии с Федеральным законом от 29.07.2017 № 259-ФЗ «О внесении изменений в части первую, вторую и третью Гражданского кодекса Российской Федерации» была определена новая для нашей страны форма наследования – наследственные фонды [2]. Данная форма уже получила свое развитие в других странах, самым известным представляется фонд Альфреда Нобеля, доходы от которого выплачиваются как нобелевские премии в различных отраслях науки и миропорядка.

Важным замечанием является то, что российский законодатель не предусмотрел благотворительного характера наследственного фонда.

Федеральный закон от 29.07.2017 № 259-ФЗ «О внесении изменений в части первую, вторую и третью Гражданского кодекса Российской Федерации» дает легальное определение наследственного фонда: «это создаваемый в особом порядке для исполнения завещания наследодателя и на базе его имущественных прав, фонд, который будет осуществлять деятельность по управлению полученным при

наследовании имуществом наследодателя бессрочно или в течение установленного срока в соответствии с условиями функционирования наследственного фонда».

Формирование данной юридической наследственной конструкции следует рассматривать как прогрессивный процесс в рамках наследственного права, хотя в этой сфере мы еще отстаем от цивилизованных стран [4, с. 14].

Российский законодатель предусмотрел только посмертный наследственный фонд в отличие от других государств, где аналогичные фонды могут быть созданы при жизни собственника бизнеса либо после его смерти.

Вместе с тем, наследственные фонды стали появляться в нашей стране: Федеральная наследственная палата в 2019 году зафиксировала 556 завещательных распоряжений, которые предусматривали передачу имущественных прав через наследственные фонды [6].

Таким образом, предприниматель создает фонд, который будет управлять предприятием (организацией, фирмой) и его имуществом в день открытия наследства в интересах определенной категории граждан.

Такое завещательное распоряжение содержит:

- устав фонда;
- условия осуществления управления фондом;
- порядок, размер, способы и сроки формирования имущества фонда;
- состав и порядок назначения лиц, входящих в органы управления фондом.

В учреждении фонда в обязательном порядке участвует нотариус: именно нотариус составляет завещание, где указывается все имущество, передаваемое фонду; условия функционирования фонда, состав лиц, управляющих фондом и прочие юридические и финансовые нюансы.

Пунктом 2 статьи 123.20-1 Гражданского Кодекса Российской Федерации определен порядок создания наследственного фонда, если нотариус не исполняет обязанности по формированию фонда, в этом случае фонд создается по решению суда на основании требований душеприказчика и выгодоприобретателей [1].

Еще одной особенностью данного завещания является то, что оно не должно быть закрытым: все наследники должны понимать все пожелания и условия, выставленные наследодателем.

Наследственные фонды имеют множество преимуществ. Срок вступления в наследство составляет шесть месяцев, за это время предприятие при отсутствии других завещательных документов находится почти в неуправляемом состоянии, кроме того, из родственников наследодателя не все готовы приступить к управленческим функциям, а другие собственники и управленцы могут начать «делить власть», все это может привести к банкротству в худшем случае или к снижению деловой активности бизнес-структуры [7, с. 139].

Поэтому предприниматель, заинтересованный в успешном продолжении собственного бизнеса создает наследственный фонд, в котором четко, понятно и прозрачно определены органы управления, векторы инвестиционных потоков, круг выгодоприобретателей и возможность привлечения опытного профессионального управляющего. Имущество, переходящее наследственным фондам, не подлежит налогообложению.

В современной юридической литературе отмечается еще один очень важный положительный аспект: имущество наследодателя не «растаскивается» наследниками, кроме того, имущество наследственного фонда защищено от взысканий по долгам учредителей, собственников и бенефициаров [5, с. 44].

На данный момент в связи с малым сроком существования такой юридической конструкции как наследственный фонд, релевантная судебная практика по изучаемым вопросам отсутствует.

Особенности внесения изменений в гражданское законодательство на протяжении последних лет показывают, что большинство новелл Гражданского кодекса представляются «сырыми», то же самое относится и к наследственному фонду. Если при оформлении документов были допущены ошибки (в том числе и технического характера), то государственный регистрирующий орган отказывает в регистрации [8, с. 190]. Дальнейшая судьба не совсем понятна, поскольку ни одно третье лицо не имеет права вносить исправления в учредительные документы фонда, оформляемые при жизни наследодателем.

Одной из характерных особенностей российского бизнеса является его персонифицированность, что приводит в большинстве случаев после смерти владельца бизнеса к конфликтным ситуациям между наследниками, акционерами, управляющими лицами, что очень негативно сказывается на предпринимательском климате.

К проблемным моментам наследственного фонда следует отнести возможность растраты всего имущества наследственного фонда со стороны наследников. С другой стороны, наследники становятся собственниками имущественных прав с даты открытия наследства, то есть через шесть месяцев после даты наступления смерти наследодателя. В течение этого времени права собственников по управлению бизнесом очень сильно ограничены. Более того, по истечении указанного периода времени потребуется время на государственную регистрацию прав собственности, следовательно, права наследников также остаются ограниченными. А в этот период никто не может гарантировать добросовестное поведение кредиторов, управляющих (не попавших в органы управления имущественным фондом), менеджеров [9, с. 83]. Тем более, ряд наследников не будут себя утруждать развитием бизнеса наследодателя, и предпочтут использовать собственные имущественные права на иные цели.

Еще один проблемный момент заключается в том, что после смерти наследодателя одно из тех лиц, которое определено в завещательных и учредительных документах в качестве лица, входящего в орган управления завещательным фондом, откажется входить в управленческие органы фонда, орган управления фондом не будет сформирован в соответствии с волей наследодателя, и нотариус не имеет права направлять учредительные документы в уполномоченный государственный орган. Таким образом, наследственный фонд не будет сформирован. Выход из этой ситуации видится в том, что наследодатель обязан в завещании предусмотреть такую ситуацию и выход из нее.

Гражданским кодексом РФ (абз. 1 п. 7 ст. 123.20-1) установлены три случая ликвидации наследственного фонда:

- на основании решения суда по искам государственных органов или органов местного самоуправления (пп.1-4 п. 3 статьи 61 ГК РФ);
- по истечению срок функционирования фонда, определенного учредительными документами;
- при наступлении указанных в условиях управления наследственным фондом обстоятельств или невозможностью сформировать органы фонда (пункт 4 ст. 123.20-2 ГК РФ) [1].

Таким образом, появление наследственного фонда как юридической конструкции, является шагом вперед в развитии всего российского гражданского законодательства. Вместе с тем мы понимаем, что такие фонды интересны, скорее всего, для владельцев крупного капитала, которые в настоящее время обращаются в таких вопросах к зарубежным фондам. В условиях санкционного давления на нашу

страну, будем надеяться, что крупный бизнес повернется лицом к российским фондам. Но для этого необходимо постоянно совершенствовать и дорабатывать российское наследственное право, чтобы оно отвечало современным запросам; только в этом случае отечественное гражданское законодательство будет актуально и востребовано.

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ. [Электронный ресурс]: Режим доступа: [https:// base. garant.ru / 10164072](https://base.garant.ru/10164072). дата обращения: 05.05.2020.
2. О внесении изменений в части первую, вторую и третью Гражданского кодекса Российской Федерации: Федеральный закон от 29.07.2017 № 259-ФЗ. [Электронный ресурс]: Режим доступа : [https:// base. garant.ru / 717 32866](https://base.garant.ru/71732866). дата обращения: 05.05.2020.
3. Лебец, Е. В. Наследственный фонд для российского предпринимателя / Е. В. Лебец // Синергия наук. 2018. № 19. С. 552–561.
4. Маркина, Т. В. Гражданская правосубъектность наследственных фондов: основные положения. / Т. В. Маркина // Наследственное право. 2018. № 5. С. 13–18.
5. Петров, Е. Ю. Развитие российского наследственного права / Е. Ю. Петров, И. Г. Ренц // Закон. 2018. № 3. С. 43–49.
6. Россияне начали массово учреждать наследственные фонды. [Электронный ресурс]: Режим доступа URL: [https:// rg.ru /2019/ 05/13/ zachem -nuzhny-nasledstvennye-fondy.html](https://rg.ru/2019/05/13/zachem-nuzhny-nasledstvennye-fondy.html). дата обращения: 05.05.2020.
7. Семенкова, В. М. Некоторые Проблемы создания наследственных фондов в РФ / В. М. Семенкова // Молодой ученый. 2019. № 2. С. 138–141. [Электронный ресурс]: Режим доступа URL: [https:// moluch.ru/ archive/ 191/ 48214](https://moluch.ru/archive/191/48214). дата обращения: 05.05.2020.
8. Тарасов, Ю. А. Наследственные фонды – новая категория в гражданском законодательстве / Ю. А. Тарасов, Г. С. Игнатенко, Н. А. Гуляев // Известия Юго-западного государственного университета. 2018. № 5. С. 189–198.
9. Фатихова, Л. М. Наследственный фонд как новый способ управления имуществом / Л. М. Фатихова // Наука и образование третьего тысячелетия. – Москва: АР-Консалт. 2019. С. 82–86.

Никонова А.А.

Общая характеристика института права собственности

*ФГБОУ ВО «Севастопольский государственный университет»
(Россия, Севастополь)*

doi: 10.18411/lj-06-2020-360

idsp: ljjournal-06-2020-360

Аннотация

В статье рассматриваются основные понятия и сущность института права собственности; отмечаются особенности отношений, возникающие по поводу собственности. Установлены правовая и экономическая составляющие категории права собственности, правомочия собственников, а также основания возникновения и прекращения права собственности.

Ключевые слова: право собственности, собственность, отношения собственности.

Abstract

The article deals with the basic concepts and essence of the institution of property rights; the peculiarities of relations arising in relation to property are noted. The legal and economic components of the category of ownership rights, the rights of owners, as well as the grounds for the emergence and termination of ownership rights are established.

Keywords: the right of ownership, property, property relations

В настоящее время понятие собственности следует понимать в двух значениях: de jure и de facto. Собственность de jure (в переводе с латинского «юридически»),