

Правовой статус наследственных фондов в России*

В статье рассматривается правовой статус наследственных фондов в России, наследственные фонды являются новым явлением для российской конструкции наследования, введение статьи в ГК РФ о наследственном фонде предусмотрено Федеральным законом «О внесении изменений в части первую, вторую и третью ГК РФ», Федеральный закон должен вступить в силу с сентября 2018 г. Введение наследственных фондов призвано решить проблему управления наследственным имуществом в период принятия наследства. Основная цель исследования заключается в рассмотрении особенностей и полномочий наследственного фонда. В статье сделан вывод, что, рассматривая наследственный фонд как наследника, необходимо отметить уникальность этой формы юридического лица, которая заключается в том, что фонд учреждается наследодателем, а так как фонд начинает выполнять свои полномочия только после смерти наследодателя, то фактически он функционирует без учредителя.

Ключевые слова: наследственный фонд, наследник, завещание, наследодатель, юридическое лицо.

The article reviews the legal status of inheritance funds in Russia; inheritance funds are a new phenomenon for the Russian inheritance structure; introduction of an article on an inheritance fund in the Civil Code of the Russian Federation is stipulated by the Federal Law On the Amendment of Parts One, Two and Three of the Civil Code of the Russian Federation; the Federal Law shall become effective in September 2018. The introduction of inheritance funds is aimed at solution of the inherited property management issue within the inheritance acceptance period. The main goal of the research is review of the inheritance fund peculiarities and powers. The article concludes that considering an inheritance fund as an heir, one should note the unique character of this legal entity form lying in the fact that a fund is established by a testator, but is actually functioning without a founder because such a fund starts

performing its powers only after the death of the testator.

Keywords: inheritance fund, heir, will, testator, legal entity.

Введение статьи в ГК РФ о наследственном фонде предусмотрено Федеральным законом «О внесении изменений в части первую, вторую и третью ГК РФ», Федеральный закон должен вступить в силу с сентября 2018 г.¹, наследственный фонд создается во исполнение завещания, в котором должны быть предусмотрены учреждение фонда, устав фонда и условия управления фондом, кроме того, в нем наследодатель обязан определить порядок назначения лиц, которые будут управлять фондом². Введение новой конструкции — наследственного фонда соответствует доктринальному российскому подходу, в соответствии с которым законодательное распоряжение может написать только один гражданин³.

Наследственные фонды в странах Западной Европы и США имеют многовековую историю, и если провести сравнительный анализ по целям и характеру создания наследственных фондов, то можно прийти к выводу, что они имеют схожие признаки. Специалисты утверждают, что российские наследственные фонды восприняли основные характерные черты из континентальной правовой системы⁴, к которым можно отнести пониженную налоговую ставку, анонимность и конфиденциальность создания наследственного фонда, учреждение фонда на основе завещательного распоряжения, бессрочность существования наследственного фонда, пассивную хозяйственную деятельность.

В соответствии с законодательными нормами распоряжение наследодателя о создании наследственного фонда рассматривается как составляющая завещания. Однако такое распоряжение на случай смерти является самостоятельным способом распоряжения определенной частью имущества, так как, принимая решение о создании наследственного фонда, наследодатель предопределяет особый порядок распоряжения имуществом, своим решением он может ограничить реализацию своих прав наследниками по закону, включая право на обязательную долю. Таким образом, вместе с наследниками, указанными в завещании, и наследниками по закону наследственный фонд тоже становится наследником. Приведем пример: наследство составляют квартира, дом, машина, предприятие, наследодатель завещал совершеннолетним наследникам

¹ Федеральный закон от 29 июля 2017 г. № 259-ФЗ «О внесении изменений в части первую, вторую и третью Гражданского кодекса РФ». URL: <https://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 03.01.2019).

² Карташов М.А. Наследственный фонд: новое российское законодательство и иностранный опыт. URL: <https://www.pravorub.ru/articles/78998.html> (дата обращения: 18.09.2017).

³ Крашенинников П.В. Основные начала наследственного права // Актуальные вопросы наследственного права: сб. ст. / под ред. П.В. Крашенинникова. М., 2016. С. 7.

⁴ Белов В.А. Проблемы наследования бизнеса // Вестник экономического правосудия Российской Федерации. 2015. № 7. С. 130–147.

* THE LEGAL STATUS OF INHERITANCE FUNDS IN RUSSIA

Kirillova Elena A.

*Associate Professor of the Department of Civil Law of the Southwest State University
Candidate of Legal Sciences*

недвижимость и машину, а предприятие передается создаваемому наследственному фонду, выгодоприобретателями названы третьи лица, наследники будут получать доход от деятельности предприятия, таким образом, наследственный фонд как наследник обладает правом владения и распоряжения предприятием и получением дохода с деятельности предприятия.

Несовершеннолетние или нетрудоспособные дети наследодателя, его нетрудоспособные супруг и родители, нетрудоспособные иждивенцы имеют право на обязательную долю в наследстве в соответствии с п. 1 ст. 1149 ГК РФ, однако с 1 сентября 2018 г. наследник, имеющий право на обязательную долю, утратит это право, если он является выгодоприобретателем наследственного фонда. Наследник может отказаться от прав выгодоприобретателя и получить право на обязательную долю в наследстве, при этом обязательная доля может быть уменьшена по решению суда, если стоимость имущества, которое переходит в порядке наследования, значительно превышает размер средств, необходимых на содержание гражданина с учетом его разумных потребностей, уровня жизни, величины расходов и обязательств перед третьими лицами. Новая конструкция выборности права на обязательную долю в наследстве или прав выгодоприобретателя в наследственном фонде еще не апробирована практикой, вполне логично, что она породит споры особенно в части уменьшения обязательной доли наследника.

Рассматривая наследственный фонд как наследника, необходимо отметить уникальность этой формы юридического лица, которая заключается в том, что фонд учреждается наследодателем, а так как фонд начинает выполнять свои полномочия только после смерти наследодателя, то фактически он функционирует без учредителя, в наследственном фонде отсутствует собственник имущества. Специалисты отмечают, что наследственный фонд является искусственной конструкцией и существует самостоятельно вне принадлежности и вне зависимости от воли физического лица⁵, однако следует отметить, что наследственный фонд создается в соответствии с волеизъявлением наследодателя и существует в рамках устава, который разработан и учрежден им, поэтому трудно согласится с данной точкой зрения.

Наследственный фонд является юридическим лицом и обладает всеми признаками этого субъекта права, деятельность его при этом не является коммерческой. Наследственный фонд — это унитарная некоммерческая организация (п. 1 ст. 123.17 ГК РФ), которая не имеет членства и учреждается физическим лицом на базе добровольных имущественных взносов. В соответствии с правосубъектностью лиц этой организационной формы основные цели наследственного фонда — это общественно полезные, социальные и культурные цели, фонд должен использовать имущество для некоммерческих целей. Однако устав фонда может предусматривать осуществление деятельности, приносящей доход, законом такая деятельность допускается, так как служит

целям, ради которых и был создан наследственный фонд.

Наследственный фонд как правопреемник обязан использовать переданное ему имущество по целевому назначению. Создание наследственного фонда предполагает целевое использование предприятия, и наследники, которые участвуют в последующей деятельности наследственного фонда, уже не являются непосредственными обладателями права собственности на предприятие как объект гражданского оборота. Наследственный фонд является новым субъектом права, в случае учреждения наследственного фонда вещные правоотношения трансформируются в обязательственные правоотношения, и наследники обязаны или принимать участие в управлении наследственным фондом, или приобретать имущество у фонда.

Наследственный фонд является важным инструментом при наследовании предприятия, он позволяет сразу после смерти наследодателя передавать предприятие в управление фонду, снимает все вопросы об обособлении предприятия от другого наследственного имущества, кроме того, предприятие остается «на ходу» и продолжает функционировать, что снимает проблемы утраты активов, возможности прекращения деятельности предприятий особенно в моногородах, где существуют градообразующие предприятия. Наследственный фонд — это созданный в порядке, предусмотренном гражданским законодательством во исполнение последней воли завещателя и на основе его имущества фонд, который осуществляет свою деятельность по управлению полученным в порядке наследования имуществом бессрочно или в течение определенного срока (ст. 123.20-1 ГК РФ).

С помощью наследственных фондов осуществляется управление бизнесом, капиталом, предприятиями и другим имуществом, требующим компетентного управления, поэтому некоторые исследователи отмечают, что наследственный фонд является эффективным способом управления⁶.

Приняв решение о создании наследственного фонда, наследодатель должен утвердить устав фонда, подписать документы, регулирующие деятельность фонда, а также назначить и подназначить выгодоприобретателей, третьих лиц, которые будут управлять фондом. Решение о создании наследственного фонда принимается наследодателем в отношении определенного имущества, требующего управления, и оформляется в момент составления завещания, в данном решении должны быть прописаны следующие пункты:

— решение об учреждении наследственного фонда;

— утвержденный Устав наследственного фонда, который составляется в двух экземплярах, один из которых передается в уполномоченный орган при регистрации наследственного фонда, а второй экземпляр должен быть отдан лицу, которое единолично будет выполнять функции исполняющего орга-

⁵ Ямшанов Б. Наследственное действие // Российская газета. 2015. 27 мая.

⁶ Рассказова Н.Ю. О стратегии законопроектных работ в области наследственного права // Направления и перспективы развития российского законодательства о наследовании: материалы научно-практической конференции (Москва, 01.10.2015). М., 2015. С. 33–45.

на фонда. В завещании могут быть предусмотрены условия, в соответствии с которыми нотариус обязан передать копию решения об учреждении наследственного фонда и устава выгодоприобретателям;

— сведения об управлении наследственным фондом;

— порядок, размер, сроки образования наследственного фонда;

— способы распоряжения имуществом и доходами с него;

— информация о лицах, которые должны быть назначены в управляющий состав органов наследственного фонда, или порядок определения таких лиц.

Наследодатель определяет все эти условия при жизни, они отражаются в завещании (ст. 123.20-1 ГК РФ) и не могут быть изменены после его смерти. Наследодатель должен определить наименование наследственного фонда, при этом законодательно закреплено, что в обязательном порядке должно быть указано, что это наследственный фонд. Возможно, название фонда могут предложить и выгодоприобретатели, и наследники, если завещатель не указал наименование в завещании.

Наследственный фонд не может быть учрежден наследодателем путем составления закрытого завещания (п. 5 ст. 1126 ГК РФ).

Законодательно не урегулирован вопрос о дифференциации прав и полномочий различных категорий выгодоприобретателей, также на практике придется решать немало вопросов⁷. Например, если один выгодоприобретатель имеет право пожизненного проживания в доме, который принадлежит наследственному фонду, в случае продажи дома повлечет ли смена собственника потерю выгодоприобретателем права или останется обременением новому собственнику. Возникают вопросы: в каких случаях наследственный фонд несет ответственность и обязан компенсировать утраченное право, может ли выгодоприобретатель потребовать восстановления нарушенного права?

Анализируя законодательные новеллы, можно отметить, что по условиям управления фондом допускается передача части имущества фонда третьим лицам, предусмотрен и случай передачи имущества в случае смерти гражданина — учредителя фонда, однако данное положение не соответствует требованиям закона о целевом использовании имущества и может стать поводом для злоупотребления правами, связанными с отчуждением имущества фонда, кроме того, оно противоречит последней воле наследодателя.

Кроме того, справедливые вопросы задают эксперты при учреждении наследственного фонда: каким образом будут погашаться долги, на кого будет возложена ответственность по обязательствам завещателя — непосредственно на наследственный фонд или на выгодоприобретателей?⁸

Согласно ст. 1175 ГК РФ наследники, принявшие наследство, отвечают по долгам наследодателя солидарно, каждый из наследников отвечает по долгам в пределах стоимости перешедшего к нему наследственного имущества. Опираясь на принцип обязательственного права, следует отметить, что кредиторы при солидарной обязанности имеют право требовать обязательства как от всех должников совместно, так и от каждого в отдельности, как полностью, так и в части долга. Солидарные должники остаются обязанными до тех пор, пока обязательство не будет исполнено полностью. Но при создании наследственного фонда остается неясным вопрос: каким образом и в каком объеме будет распределяться ответственность по долгам наследодателя. Данные вопросы должны будут решаться нотариусами при оформлении решения наследодателя о создании наследственного фонда.

После смерти завещателя нотариус не позднее трех рабочих дней с момента открытия наследства оповещает уполномоченный государственный орган путем направления заявления о государственной регистрации наследственного фонда, к заявлению прикладывается решение наследодателя об учреждении фонда. В случае неисполнения обязанностей нотариусом по учреждению наследственного фонда такой фонд учреждается по решению суда, в который обращаются заинтересованные лица — выгодоприобретатели, душеприказчик.

Наследственный фонд может быть создан только после смерти наследодателя, поэтому любые ошибки, пороки завещания на данной стадии уже не исправимы, что может касаться не только искажения воли наследодателя, но могут возникнуть и проблемы с регистрацией и функционированием наследственного фонда.

Идея создания наследственных фондов неоднозначно воспринята юристами, некоторые отмечают, что данное нововведение позволит защитить права и интересы кредиторов, так как они смогут предъявить свои требования не только к наследникам, но и к наследственному фонду⁹.

Но не все согласны с данным мнением, например, Н. Рассказова отмечает, что организация наследственных фондов позволит уйти от долгов, в частности в предлагаемых законодательных нормах предусматривается, что не может быть обращено взыскание на права выгодоприобретателя наследственного фонда¹⁰. Создание наследственного фонда базируется на двух принципах — принципе нераздельности наследственного имущества и принципе статичности, при этом нераздельность предотвращает расщепление имущества, а статичность позволяет сохранить имущество в неизменном состоянии до принятия наследниками имущества.

В заключение можно сделать вывод, что в соответствии с законодательными нормами распоряжение наследодателя о создании наследственного фонда для управления принадлежащим ему пред-

⁷ Котляров С.Б. Соотношение понятий «правосудие» и «судопроизводство» // Право и образование. 2018. № 2. С. 44–49.

⁸ Петров Е.Ю. Реформа российского наследственного права: комментарий основных изменений // Вестник гражданского права. 2016. № 5. Т. 16. С. 135.

⁹ Белов В.А. Указ. соч.

¹⁰ Интервью Наталии Рассказовой «Мотив введения большинства новелл, касающихся наследственного права, — обеспечить наследование бизнеса». URL: <https://www.zakon.ru/discussion>

приятием как объектом гражданских прав рассматривается как составляющая завещания, при этом такое распоряжение на случай смерти является самостоятельным способом распоряжения предприятием без образования юридического лица, так как, принимая решение о создании наследственного фонда, наследодатель предопределяет особый порядок распоряжения и управления предприятием, также своим решением наследодатель может огра-

ничить реализацию своих прав наследниками по закону, включая право на обязательную долю.

Кириллова Елена Анатольевна,
доцент кафедры гражданского права
Юго-Западного государственного университета,
кандидат юридических наук
debryansk@mail.ru

Литература

1. Белов В.А. Проблемы наследования бизнеса / В.А. Белов // Вестник экономического правосудия Российской Федерации. 2015. № 7. С. 130–147.
2. Карташов М.А. Наследственный фонд: новое российское законодательство и иностранный опыт / М.А. Карташов // Современное Право. 2017. № 10. С. 83–90.
3. Котляров С.Б. Соотношение понятий «правосудие» и «судопроизводство» / С.Б. Котляров // Право и образование. 2018. № 2. С. 44–49.
4. Крашенинников П.В. Основные начала наследственного права / П.В. Крашенинников // Актуальные вопросы наследственного права : сб. ст. / под ред. П.В. Крашенинникова. М. : Статут, 2016. 110 с.
5. Петров Е.Ю. Реформа российского наследственного права: комментарий основных изменений / Е.Ю. Петров // Вестник гражданского права. 2016. Т. 16. № 5. С. 131–155.
6. Рассказова Н.Ю. О стратегии законопроектных работ в области наследственного права / Н.Ю. Рассказова // Направления и перспективы развития российского законодательства о наследовании : материалы научно-практической конференции (г. Москва, 01.10.2015) : сб. науч. ст. / ред.-сост. Е.А. Чефранова. М. : ФНП, 2015. С. 33–45.
7. Ямшанов Б. Наследственное действие / Б. Ямшанов // Российская газета. 2015. 27 мая.

ОБЩИЕ ПРАВИЛА

оформления статей и иных материалов, направляемых для опубликования в журналах Издательской группы «ЮРИСТ»

1. Материалы представляются в электронном виде (в формате Word 7.0 или поздней версии) на электронный адрес редакции: avtor@lawinfo.ru (текст — через 1,5 интервала, кегль шрифта — 14, с подписью автора на последней странице; сноски постраничные, в конце каждой страницы, обозначения арабскими цифрами). Объем материала не должен превышать 10 страниц, что соответствует 20 000 знаков (с учетом сносок и пробелов), (далее — Статья). К рассмотрению не принимаются Статьи, направленные в несколько изданий, при выявлении данного факта редакция прекращает сотрудничество с автором в дальнейшем.

2. По запросу автор получает информацию о статусе его Статьи.

3. Договор о предоставлении автором интеллектуальных прав на Статью заключается в порядке, приведенном в разделе «Редакционная политика ИГ «Юрист» по адресу: <http://lawinfo.ru/for-authors/policy/>. Перед направлением в редакцию Статьи просим обязательно ознакомиться с требованиями, приведенными в разделе «Редакционная политика ИГ «Юрист». Статьи, направленные в редакцию с нарушением указанных требований, к рассмотрению не принимаются.