

УДК 347.19/68

**Ю.А. Тарасов**, канд. ист. наук, доцент, ФГБОУ ВО «Юго-Западный государственный университет» (Курск, Россия) (e-mail: tarasovkursk@rambler.ru)

**Г.С. Игнатенко**, магистрант, ФГБОУ ВО «Юго-Западный государственный университет» (Курск, Россия) (e-mail: tarasovkursk@rambler.ru)

**Н.А. Гуляев**, студент, ФГБОУ ВО «Юго-Западный государственный университет» (Курск, Россия) (e-mail: guliaiev-nikita@mail.ru)

**Д.В. Тертичников**, студент, ФГБОУ ВО «Юго-Западный государственный университет» (Курск, Россия) (e-mail: 79102144411@yandex.ru)

## **НАСЛЕДСТВЕННЫЙ ФОНД – НОВАЯ КАТЕГОРИЯ В ГРАЖДАНСКОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

*В работе авторами рассматривается порядок создания и функционирования новой категории в российском гражданском праве - наследственного фонда. Наследственный фонд представляет собой отечественный аналог широко распространенного в Европе института траста. Нормы, регулирующие деятельность наследственных фондов, вступят в силу 01.09.2018 года.*

*Наследственный фонд – создаваемый в предусмотренном ГК РФ порядке, во исполнение завещания гражданина и на основе его имущества фонд, осуществляющий деятельность по управлению полученным в порядке наследования имуществом данного гражданина бессрочно или в течение определенного срока. Создать наследственный фонд может только одно физическое лицо.*

*Наследственный фонд создается после смерти гражданина – наследодателя в соответствии с его волеизъявлением. Для создания наследственного фонда необходимо завещание гражданина, которое содержит решение о создании наследственного фонда, устав фонда, порядок управления фондом. Заявление о создании наследственного фонда подается нотариусом в течение 3 дней с момента открытия наследственного дела.*

*Как юридическое лицо наследственный фонд обладает обособленным имуществом, которое формируется в порядке, предусмотренным законом. Имущество из фонда передается лицам, которые поименованы в решении об учреждении наследственного фонда, либо отдельным категориям из неопределенного круга лиц, определяемым в соответствии с уставом фонда. Состав органов наследственного фонда либо порядок их образования также определяется наследодателем.*

*Несмотря на введение новой конструкции в российское гражданское право возникают обоснованные сомнения в том, получают ли распространение в России наследственные фонды или нет. Связано это с рядом пробелов, которые имеются в принятом законе.*

**Ключевые слова:** наследственный фонд, траст, юридическое лицо, наследственное право.

**DOI:** 10.21869/2223-1560-2017-21-6-195-200

**Ссылка для цитирования:** Наследственный фонд – новая категория в гражданском законодательстве Российской Федерации / Ю.А. Тарасов, Г.С. Игнатенко, Н.А. Гуляев, Д.В. Тертичников // Известия Юго-Западного государственного университета. 2017. Т. 21, № 6(75). С.195-200.

\*\*\*

В соответствии с федеральным законом от 29.07.2017 №259-ФЗ «О внесении изменений в части первую, вторую и третью Гражданского кодекса Российской Федерации» с 01.09.2018 года вступают в силу положения, регулирующие деятельность новой правовой конструкции в российском гражданском праве – наследственного фонда. Инициаторами данного нововведения выступила депутатская группа во главе с председателем Комитета ГД РФ по государственному строи-

тельству и законодательству П.В. Крашенинниковым.

Наследственный фонд представляет собой отечественный аналог траста – института, существующего во многих странах Европы и пользующегося большой популярностью у состоятельных граждан (в том числе и у граждан России, переводящих в данные фонды за рубежом свои активы). Данные фонды обычно создаются в общественно значимых и благотворительных целях. Наиболее известными и успешно действующими наследственны-

ми фондами за рубежом являются фонд Нобеля (за его счет ежегодно выплачивается Нобелевская премия в области физики, химии, медицины, литературы и мира), фонд Форда (в основном средства фонда инвестируются, а затем расходуются на благотворительные цели), фонд Велкома (за счет его средств спонсируются самые различные медицинские разработки), фонд Боша (средства направляются на гранты в области культуры, медицины и образования).

Наследственный фонд имеет двойственную юридическую природу:

- во-первых, это разновидность юридического лица;
- во-вторых, это субинститут наследственного права.

Согласно вышеупомянутому закону наследственный фонд представляет собой создаваемый в предусмотренном ГК РФ порядке, во исполнение завещания гражданина и на основе его имущества фонд, осуществляющий деятельность по управлению полученным в порядке наследования имуществом данного гражданина бессрочно или в течение определенного срока.

Наследственный фонд представляет собой подвид фонда – унитарной некоммерческой организации, не имеющей членства и учрежденной гражданами и юридическими лицами на основе добровольных имущественных взносов и преследующей общественно полезные цели (ст. 123.17 ГК РФ). Соответственно, осуществлять предпринимательскую деятельность наследственный фонд может только постольку, поскольку это служит достижению целей, для достижения которых он создан, и соответствует им [9, с. 123].

Правовое положение наследственного фонда будет определяться на основе норм, регламентирующих деятельность фондов (ст.123.17-123.20 ГК РФ), с особенностями, предусмотренными вышеупомянутым законом.

В наименовании наследственного фонда должно присутствовать словосочетание «наследственный фонд». Наследственный фонд создается и функционирует после смерти гражданина-наследодателя. Создать наследственный фонд может только одно физическое лицо, создание совместных наследственных фондов в отличие от стран Европы (например, наследственный фонд могут создать супруги) не допускается. Рассматриваемая норма соответствует доктринальному подходу в отечественном наследственном праве, согласно которому в завещании может выражаться воля только одного гражданина [2].

Для создания наследственного фонда требуется:

- заявление нотариуса, ведущего наследственное дело гражданина, о создании наследственного фонда;
- завещание гражданина, предусматривающее создание наследственного фонда и включающее в себя решение гражданина об учреждении наследственного фонда, содержащее сведения об учреждении наследственного фонда после смерти гражданина (наименование наследственного фонда и т.п.), об утверждении гражданином устава наследственного фонда и условий управления им, о порядке, размере, способах образования имущества фонда, о порядке определения лиц, назначаемых в состав органов наследственного фонда, либо об утверждении в состав органов конкретных лиц. Завещание составляется в трех экземплярах, один из которых хранится у нотариуса.

Условия функционирования наследственного фонда определяются наследодателем и не могут быть изменены после его смерти. В связи с этим можно выделить недостаток нововведения: поскольку отсутствует возможность прижизненной регистрации наследственного фонда, любые ошибки наследодателя неисправимы

и могут привести к искажению его воли, невозможности регистрации и функционирования фонда [7, с. 256]. В зарубежном праве существует возможность прижизненной регистрации наследственного фонда, что обеспечивает возможность наследодателю посмотреть, как будет функционировать «его детище» после смерти, изменить неудачные на его взгляд положения, регулирующие деятельность фонда.

Заявление о создании наследственного фонда подается нотариусом в течение трех рабочих дней со дня открытия наследственного дела после смерти гражданина, который предусмотрел в завещании создание наследственного фонда. Если нотариус не подает соответствующее заявление, наследственный фонд может быть создан на основании решения суда по требованию душеприказчика или выгодоприобретателя наследственного фонда. В случае нарушения нотариусом распоряжений наследодателя о создании наследственного фонда его действия могут быть оспорены выгодоприобретателем или наследниками.

С момента создания наследственный фонд становится наследником наследодателя, о чем нотариус должен выдать в шестимесячный срок свидетельство о праве на наследство. Бездействие нотариуса можно оспорить в судебном порядке.

Как юридическое лицо наследственный фонд имеет обособленное имущество. Имущество фонда формируется при создании фонда (порядок определяется гражданином, который принял решение о создании наследственного фонда), в ходе осуществления фондом своей деятельности, за счет доходов от управления имуществом наследственного фонда. Имущество наследственного фонда не может пополняться за счет безвозмездной передачи иными лицами имущества в фонд. Вероятно, данное ограничение введено с целью предупреждения использования

схем сокрытия доходов, легализации незаконно полученных денежных средств и иного имущества.

Имущество или часть имущества наследственного фонда может быть передано:

- определенным третьи лицам, указанным наследодателем (выгодоприобретатели фонда);
- отдельным категориям из неопределенного круга лиц, в том числе при наступлении определенных обстоятельств, либо путем определения органами фонда в соответствии с условиями управления фондом.

Порядок передачи имущества или части имущества фонда должен определяться наследодателем и включать в себя:

- вид и размер передаваемого имущества либо порядок определения вида и размера передаваемого имущества;
- срок либо периодичность передачи имущества;
- обстоятельства, с наступлением которых осуществляется передача имущества.

В наследственном фонде может быть создан единоличный исполнительный орган и (или) коллегиальный орган. В качестве данных органов могут выступать физические или юридические лица. Также наследодатель может предусмотреть создание попечительского совета.

В состав органов наследственного фонда могут входить лица:

- прямо поименованные в решении об учреждении фонда;
- определяемые в порядке, установленном решением об учреждении фонда.

Если данные лица отказываются войти в состав органов наследственного фонда, наследственный фонд не может быть создан.

Члены органов наследственного фонда могут осуществлять свою деятельность безвозмездно либо для них могут быть предусмотрены размер и условия

выплаты вознаграждения за их деятельность.

Закон не устанавливает никаких минимальных требований к лицам, входящим в состав органов наследственного фонда. Также не установлены критерии добросовестности деятельности лиц, входящих в состав органов фонда, и пределы их ответственности.

Выгодоприобретателями наследственного фонда по смыслу положений закона могут являться физические лица, юридические лица (за исключением коммерческих организаций) и публично-правовые образования. Права выгодоприобретателей неотчуждаемы, на них не может быть обращено взыскание по обязательствам выгодоприобретателей. Права выгодоприобретателей не передаются по наследству. Выгодоприобретатели имеют право запрашивать информацию по деятельности наследственного фонда в случаях, установленных уставом фонда, а также потребовать проведения аудита деятельности фонда. Упущением является то, что не прописаны и не дифференцированы права выгодоприобретателей и иерархия данных прав [3].

Наследник, имеющий право на обязательную долю (лица, указанные в п.1 ст.1149 ГК РФ) и одновременно являющийся выгодоприобретателем наследственного фонда, утрачивает право на обязательную долю, если не откажется от всех прав выгодоприобретателя фонда.

Ликвидация наследственного фонда осуществляется:

- по основаниям, предусмотренным п.3 ст.61 ГК РФ;
- с наступлением срока, на который создавался наследственный фонд;
- с наступлением обстоятельств, указанных в условиях управления наследственным фондом;
- в связи с невозможностью формирования органов наследственного фонда.

Имущество, оставшееся после ликвидации наследственного фонда, подле-

жит передаче выгодоприобретателям соразмерно объему их прав на получение имущества фонда или дохода от деятельности фонда, если иное не предусмотрено условиями управления фондом.

Сделаем выводы.

Введение наследственного фонда в российское право призвано решить следующие задачи:

- расширить возможности граждан по распоряжению своим имуществом на случай смерти;
- введение действенного инструмента для наследования, сохранения и развития бизнеса и капитала. Наследственный фонд позволяет избежать потерь в бизнесе и проблему так называемого «лежащего наследства» [4];
- повышение привлекательности российской юрисдикции. Ранее российские бизнесмены переводили свои активы за рубеж и учреждали там трасты, поскольку в российском праве данный способ наследования отсутствовал.

Однако имеется ряд причин, которые вряд ли будут способствовать популярности наследственных фондов в России:

- отсутствует возможность прижизненной регистрации наследственного фонда;
- запрещено создавать совместные наследственные фонды;
- достаточно размыто закреплены имущественные права выгодоприобретателей;
- невысокий уровень доверия к российскому праву у состоятельных граждан [7, с. 259].

Однако состоятельные граждане, которые не имеют возможности распоряжаться активами за рубежом (например, включены в санкционные списки), могут быть заинтересованы в нововведении и использовать наследственные фонды как средство сохранения своего капитала для наследников.

Новый закон представляется не совсем полным, имеет ряд недостатков и противоречий, а введение категории

наследственного фонда – лишь одно из действий по точечной модернизации российского гражданского права. Чтобы данное нововведение заработало, требуется еще принятие целого комплекса правовых норм, которые позволят сделать наследственный фонд привлекательным и востребованным правовым инструментом.

#### Список литературы

1. Блинкова Е.В. Новые организационно-правовые формы коммерческих организаций в гражданском кодексе Российской Федерации // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: История и право. 2014. №4. С. 73-79.

2. Наследственный фонд: зачем он нужен и как будет работать в России. - URL: <http://pravo.ru/review/view/143523/> (Дата обращения: 02.10.2017).

3. Наследственный фонд: новое российское законодательство и иностранный опыт. URL: <http://zakon.ru/blog/2017/9/19/> (Дата обращения: 02.10.2017).

4. Наследственный фонд в российском праве. Чего ждать. URL: <http://zakon.ru/blog/2017/9/18/> (Дата обращения: 02.10.2017).

5. Наследство до востребования. URL: <http://rg.ru/2017/07/31/krasheninnikov-nasled->

[stvennyj-fond-novyyj-sposob-upravleniia-imushchestvom.html/](http://stvennyj-fond-novyyj-sposob-upravleniia-imushchestvom.html/) (Дата обращения: 02.10.2017).

6. Тарасов Ю.А. Особенности процедуры медиации // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: История и право. 2013. №1. Ч.1. С. 120-125.

7. Тарасов Ю.А., Игнатенко Г.С. Публично-правовая компания – новая организационно-правовая форма юридического лица// Известия Юго-Западного государственного университета. 2016. №6(69). С. 255-260.

8. Хорошильцев А.И. Контуры модернизации государственной власти и системы ее федеральных органов на примере России // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: История и право. 2015. №1 (14). С.8-11.

9. Юридические лица: учебное пособие/ В.Н. Сусликов, О.А. Коротких, О.Н. Силакова, Ю.А. Тарасов. Курск, 2012. 168 с.

10. Zheleznyakov S., Tarasov U. Economic growth and poverty in the region: international experience, approaches and managerial mechanisms // Економічний часопис-XXI. 2016. Т. 157. № 3-4. С. 53-55.

*Поступила в редакцию 27.10.17*

UDC 347.19/68

**Y.A. Tarasov**, Candidate of Juridical Sciences, Associate Professor, Southwest State University (Kursk, Russia) (e-mail: [tarasovkursk@rambler.ru](mailto:tarasovkursk@rambler.ru))

**G.S. Ignatenko**, Magistrate, Southwest State University (Kursk, Russia) (e-mail: [tarasovkursk@rambler.ru](mailto:tarasovkursk@rambler.ru))

**N.A. Gulyaev**, Student, Southwest State University (Kursk, Russia) (e-mail: [guliaiev-nikita@mail.ru](mailto:guliaiev-nikita@mail.ru))

**D.V. Tertichnikov**, Student, Southwest State University (Kursk, Russia) (e-mail: [79102144411@yandex.ru](mailto:79102144411@yandex.ru))

#### HEREDITARY FUND – NEW CATEGORY IN THE CIVIL LEGISLATION OF THE RUSSIAN FEDERATION

*New category in the Russian civil law (hereditary fund) is described in the article. Hereditary fund represents Russian analog of widespread institute of trust in Europe. Norms regulating activity of hereditary funds will be active from 09.01.2018.*

*Hereditary fund is created by the Civil Code of the Russian Federation to will citizen. On the basis of his property the fund which is carrying out activities for property management receives inheritance. It can be termless or during a certain term. Only one person can create hereditary fund.*

*Hereditary fund is created after the death of the citizen according to his will. To create hereditary fund it is necessary to have the will of the citizen which contains decision on hereditary fund creation. It is also necessary to have fund charter and fund management. The application for hereditary fund creation is submitted by the notary within 3 days from the moment of hereditary opening.*

*As legal entity hereditary fund has isolated property which is formed by provided law. The property from fund is transferred to persons who are named in the decision on hereditary fund establishment or separate categories from an uncertain circle of people defined according to fund charter. The structure of hereditary fund bodies or an order of their formation is also defined by the testator.*

*Despite introduction of a new design to the Russian civil law there are reasonable doubts whether hereditary funds will become popular in Russia or not. It is connected with a number of gaps which are in adopted law.*

**Key words:** hereditary fund, trust, legal entity, law of succession.

**DOI:** 10.21869/2223-1560-2017-21-6-195-200

**For citation:** Tarasov Y.A., Ignatenko G.S., Gulyaev N.A., Tertichnikov D.V. Hereditary Fund – New Category in the Civil Legislation of the Russian Federation, Proceedings of the Southwest State University, 2017, vol. 21, no. 6(75), pp. 195-200 (in Russ.).

\*\*\*

## Reference

1. Blinkova E.V. Novye organizacionno-pravovye formy kommercheskih organizacij v grazhdanskom kodekse Rossijskoj Federacii. *Izvestija Jugo-Zapadnogo gosudarstvennogo universiteta. Serija Istorija i pravo*, 2014, no.4, pp. 73-79.

2. Nasledstvennyj fond: zachem on nuzhen i kak budet rabotat' v Rossii. URL: <http://pravo.ru/review/view/143523/> (Data obrashcheniya: 02.10.2017).

3. Nasledstvennyj fond: novoe rossijskoe zakonodatel'stvo i inostrannyj opyt. URL: <http://zakon.ru/blog/2017/9/19//> (Data obrashcheniya: 02.10.2017).

4. Nasledstvennyj fond v rossijskom prave. CHego zhdat'. URL: <http://zakon.ru/blog/2017/9/18//> (Data obrashcheniya: 02.10.2017).

5. Nasledstvo do vobrebovaniya. URL: <http://rg.ru/2017/07/31/krashennnikov-nasledstvennyj-fond-novyj-sposob-upravleniia-imushchestvom.html/> (Data obrashcheniya: 02.10.2017).

6. Tarasov YU.A. Osobennosti procedury mediacii. *Izvestija Jugo-Zapadnogo gosudarstvennogo universiteta. Serija: Istorija i pravo*, 2013, no.1, ch.1, pp. 120-125.

7. Tarasov YU.A, Ignatenko G.S. Publichno-pravovaya kompaniya – novaya organizacionno-pravovaya forma yuridicheskogo lica. *Izvestija Jugo-Zapadnogo gosudarstvennogo universiteta*, 2016, no.6(69), pp. 255-260.

8. Horoshil'cev A.I. Kontury modernizacii gosudarstvennoj vlasti i sistemy ee federal'nyh organov na primere Rossii. *Izvestija Jugo-Zapadnogo gosudarstvennogo universiteta. Serija: Istorija i pravo*, 2015, no.1 (14), pp.8-11.

9. Suslikov V.N., Korotkih O.A., Silakova O.N., Tarasov Yu.A. *Yuridicheskie lica. Kursk*, 2012. 168 p.

10. Zheleznyakov S., Tarasov U. Economic growth and poverty in the region: international experience, approaches and managerial mechanisms. *Ekonomichnij chasopis-XXI*, 2016, vol. 157, no. 3-4, pp. 53-55.