

# ШАГ НАВСТРЕЧУ ТРАСТУ

Летом 2017-го в России появился новый инструмент передачи активов по наследству. **Евгений Гурченко** разобрался, чем хороши наследственные фонды и каковы их перспективы в нашей стране.



**ЕВГЕНИЙ ГУРЧЕНКО** – старший юрист адвокатского бюро «Егоров, Пугинский, Афанасьев и партнеры».

В последние годы все чаще встает вопрос о введении удобных механизмов передачи крупных состояний следующему поколению. В истории современной России столь остро с этим вопросом мы сталкиваемся впервые.

Нынешнее российское право не предусматривает гибких конструкций, которые бы позволили учесть все пожелания и потребности российских бизнесменов при передаче бизнес-активов.

Оно складывалось, ориентируясь на совершенно

другие экономические условия, когда частная собственность на предприятия, а также сосредоточение крупных активов в руках частных лиц были фактически немислимы.

Между тем российские бизнесмены за последние десятилетия уже привыкли к тем инструментам, которые предлагают иностранные правовые порядки, в том числе к различным формам частных фондов и трастам. В результате наследование крупных российских состояний часто осуществляется в иных юрисдикциях.

В этих условиях начинается постепенная реформа наследственного законодательства. Первым серьезным шагом этой реформы стало введение наследственных фондов.

## ЧТО ЭТО ТАКОЕ

Наследственный фонд создается во исполнение завещания гражданина и на основе его имущества, его задача – управление этим имуществом. Фонд может создаваться бессрочно или на определенный срок. По сути своей такие фонды похожи на англо-американские трасты или на популярные в Европе частные фонды (например, stiftung).

## КАК СОЗДАЕТСЯ

Разработка наследственного фонда, должна быть, предусмотрена в завещании. Там обязательно должны содержаться:

- 1) решение гражданина об учреждении наследственного фонда;
- 2) устав фонда;
- 3) условия управления наследственным фондом.

Закон предусматривает только базовые положения о создании и функ-

ционировании фондов, передавая определение конкретных условий в руки самого гражданина. Поэтому эффективность фонда будет полностью зависеть от того, насколько детально все нужные механизмы прописаны в завещании.

Плохо то, что сегодня по закону фонд можно создать только после смерти гражданина. За рубежом допускается их создание и при жизни, что намного удобнее: человек получает возможность лично организовать нормальную работу фонда, определить оптимальные стратегии управления активами и т.п. Во многом такое ограничение – проявление осторожности законодателя, который впервые сталкивается с этим инструментом и опасается возможных злоупотреблений. Когда станет понятно, как предотвращать эти злоупотребления, вероятно, ограничения снимут.

Так как сам гражданин никакие административные процедуры по учреждению фонда осуществлять пока не может, этим занимается нотариус, ведущий наследственное дело.

Условия управления фонда должны определять:

- кто является выгодоприобретателями фонда или отдельными категориями лиц, которым при наступлении указанных в за-

вещании обстоятельство передается имущество фонда или его часть;

- вид и размер передаваемого имущества или порядок их определения;
- срок или периодичность передачи имущества выгодоприобретателям;
- обстоятельства, при наступлении которых осуществляется передача имущества.

После того как устав фонда и условия его управления утверждены, поменять их можно только по решению суда. В суд можно обращаться, если управление фондом на прописанных в уставе условиях уже невозможно по обстоятельствам, возникновение которых при создании фонда нельзя было предполагать, или же если выгодоприобретатель является недостойным наследником.

### ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ

В решении об учреждении наследственного фонда указываются органы управления фонда и все те, кто входит в состав этих органов (или порядок их определения). Органами управления фонда являются:

- единоличный исполнительный орган наследственного фонда;
- коллегиальный орган наследственного фонда.

Устав фонда может также предусматривать создание высшего коллегиального

органа и попечительского совета. Ограничение одно: выгодоприобретатели не могут становиться единоличным исполнительным органом наследственного фонда или членами коллегиального органа, могут лишь входить в состав высшего коллегиального органа фонда. Устав определяет, каким образом происходит замена членов органов управления, а также порядок выплат и размер их вознаграждения.

### ВЫГОДОПРИБРЕТАТЕЛИ

Выгодоприобретателями наследственного фонда могут быть любые лица, за исключением коммерческих организаций. Они имеют право запрашивать и получать у фонда информацию о его деятельности и требовать проведения аудита выбранным ими аудитором. При этом выгодоприобретатель не отвечает по обязательствам наследственного фонда, а фонд не отвечает по обязательствам выгодоприобретателя. Права выгодоприобретателя наследственного фонда неотчуждаемы, на них не может быть обращено взыскание по обязательствам выгодоприобретателя. Сделки, совершенные с нарушением этих правил, являются ничтожными.

Права гражданина – выгодоприобретателя наследственного фонда не переходят по наследству,

## В РОССИЙСКОМ ПРАВЕ ВПЕРВЫЕ ПОЯВЛЯЕТСЯ ИНСТРУМЕНТ, ПОЗВОЛЯЮЩИЙ УЧЕСТЬ ОСОБЕННОСТИ НАСЛЕДОВАНИЯ БИЗНЕС-АКТИВОВ

а права выгодоприобретателя – юридического лица прекращаются в случае его реорганизации (за исключением преобразования, если условиями управления фондом не предусмотрено прекращение прав в этом случае). После смерти гражданина-выгодоприобретателя или ликвидации выгодоприобретателя – юридического лица, а также в случае заявленного фонду в нотариальной форме отказа выгодоприобретателя от права новые выгодоприобретатели определяются в соответствии с условиями управления фондом.

### ЛИКВИДАЦИЯ

Кроме общих оснований ликвидации по решению суда, предусматриваются и специальные. Это может быть наступление срока, до истечения которого создавался фонд, или наступление обстоятельств, указанных в условиях управления фондом, или, наконец, отсутствие возможности сформировать органы управления фондом.

Какая судьба ждет имущество, оставшееся после ликвидации фонда? Возможны варианты.

Если условиями управления фондом предусмотрены лица, которым передается имущество после ликвидации, то имущество должно быть передано им (в том числе лицам, не являющимся выгодоприобретателями). Если специальный порядок отсутствует, то имущество подлежит передаче выгодоприобретателям соразмерно объему их прав на получение имущества или дохода от деятельности фонда. Если невозможно определить, кому передавать оставшееся имущество, в соответствии с решением суда оно подлежит передаче в собственность Российской Федерации.

В заключение можно отметить, что в российском праве впервые появляется инструмент, позволяющий учесть особенности наследования бизнес-активов. Безусловно, это только первый шаг к введению подобных конструкций, а механизм требует точечной настройки. Но уже сейчас при надлежащей проработке механизма функционирования и документации конкретного фонда он становится реальным инструментом структурирования передачи активов следующему поколению. **‘S**