

УДК 34

DOI: 10.34670/AR.2021.91.47.009

## Особенности правового регулирования наследственного фонда

**Угренинова Яна Максимовна**

Магистрант,  
Набережночелнинский институт (филиал),  
Казанский (Приволжский) федеральный университет,  
423812, Российская Федерация, Набережные Челны, ул. Комплекс 1-й, 1/18;  
e-mail: ugreninova.yana@mail.ru

### Аннотация

Актуальность исследования связана с отсутствием правоприменительной практики относительно создания и функционирования наследственного фонда, что порождает массу споров в среде практиков и теоретиков. В статье рассмотрены некоторые проблемы порядка создания наследственного фонда, а в частности, проанализированы вопросы, связанные с применением к отношениям, в которых участвует наследственный фонд, ряда положений действующего законодательства о наследовании.

Цель исследования заключается в правовом анализе порядка создания института наследственного фонда.

Методологической основой поведенного исследования является диалектический метод познания и основанные на нем общенаучные (логические, системные) и частнонаучные методы (анализ, синтез, интерпретация).

На основе проведенного анализа законодательства автор указывает на коллизии правового регулирования относительно порядка создания наследственного фонда, поднимает вопросы, не нашедшие своего законодательного разрешения.

### Для цитирования в научных исследованиях

Угренинова Я.М. Особенности правового регулирования наследственного фонда // Вопросы российского и международного права. 2021. Том 11. № 9А. С. 77-83. DOI: 10.34670/AR.2021.91.47.009

### Ключевые слова

Наследственный фонд, завещание, наследник, нотариус, выгодоприобретатель, душеприказчик.

## Введение

Институт наследственного фонда был введен в Гражданский кодекс РФ (далее – ГК РФ) с принятием Федерального закона от 29 июля 2017 г. № 259-ФЗ "О внесении изменений в части первую, вторую и третью Гражданского кодекса Российской Федерации", вступившим в силу 1 сентября 2018 г.

Правовое положение наследственных фондов определяется нормами статей подпараграфа 1 § 7 гл. 4 ГК РФ (ст. 123.17 - 123.20) с учетом тех особенностей, которые действуют с 1 сентября 2018 г. (ст. 123.20-1 - 123.20-3). Таким образом, если нормы ст. 123.17 - 123.20 вступают в противоречие с нормами ст. 123.20-1 - 123.20-3, то применению подлежат последние как нормы специальные и в силу указания п. 5 ст. 123.17 ГК РФ.

В соответствии с п. 2 ст. 123.20-1 ГК РФ наследственный фонд создается после смерти гражданина, который предусмотрел в своем завещании создание наследственного фонда, по заявлению, направляемому в уполномоченный государственный орган нотариусом, ведущим наследственное дело, с приложением к заявлению составленного при жизни указанного гражданина его решения об учреждении наследственного фонда и утвержденного этим гражданином устава фонда, и после создания наследственный фонд призывается к наследованию по завещанию в порядке, предусмотренном разд. V ГК РФ.

## Основное содержание

Завещание, условия которого предусматривают создание наследственного фонда, должно включать в себя решение завещателя об учреждении наследственного фонда, устав фонда, а также условия управления наследственным фондом.

Ключевым отличием организации наследственного фонда по сравнению с другими юридическими лицами является то, что учредителем выступает гражданин, уже ушедший из жизни, выразивший свою волю по созданию фонда в завещании, но создание юридического лица происходит после его смерти (по воле завещателя и после его смерти создается фонд).

Основные функции по созданию посмертного наследственного фонда возлагаются на нотариуса, который ведет наследственное дело. В качестве такового может выступать и иной нотариус - не тот, который удостоверил завещание, содержащее волю наследодателя.

Отношения, возникающие в связи с созданием и осуществлением деятельности наследственного фонда, достаточно многообразны и предполагаются разделенными во времени на весьма длительный срок, начиная с момента разработки завещателем документов об учреждении фонда и удостоверения нотариусом завещания о создании наследственного фонда и заканчивая ликвидацией фонда после выполнения тех задач, ради которых создавался фонд.

В круг такого рода отношений вовлечены не только выгодоприобретатели и нотариусы. К другим участникам могут быть отнесены душеприказчик, органы управления наследственным фондом, наследники, отдельные категории лиц, которым подлежит передача имущества фонда, государственные и муниципальные органы, осуществляющие регистрацию наследственного фонда, по инициативе которых фонд может быть ликвидирован, и др. [3, с. 108]

В большинстве случаев создание наследственного фонда имеет целью создать систему обеспечения имуществом близких для завещателя лиц, не разрушая при этом его бизнес.

В качестве выгодоприобретателей могут выступать как возможные наследники разных очередей, так и другие лица. Выгодоприобретателем не может стать наследник, отнесенный к

категории недостойных (ст. 1117 ГК РФ). Выгодоприобретателей необходимо отличать от лиц, которым также могут быть предоставлены денежные средства или иное имущество из наследственного фонда (п. 4 ст. 123.20-1 ГК РФ). Если выгодоприобретатель непосредственно указан в условиях управления наследственным фондом или может быть установлен органами фонда из определенного числа лиц в соответствии с завещанием, условиями управления фондом, то отдельные категории иных лиц определяются в порядке, предусмотренном такими условиями, выделяются из неопределенного круга лиц с учетом условий, установленных завещателем. В качестве как выгодоприобретателей, так и отдельных категорий лиц могут выступать не только физические лица, но и другие участники гражданских правоотношений, если иное не предусмотрено законом или волеизъявлением завещателя. Однако, например, коммерческие организации не могут выступать в качестве выгодоприобретателей.

Некоторые особенности предусмотрены для выгодоприобретателей - юридических лиц (некоммерческих организаций). Так, в случае преобразования выгодоприобретателя его права переходят реорганизованному юридическому лицу, если условиями управления наследственным фондом не предусмотрено прекращение прав такого выгодоприобретателя при его преобразовании. В остальных случаях реорганизация влечет прекращение прав выгодоприобретателя.

Определяя правовое положение выгодоприобретателей, ГК РФ наделяет их правами и не предусматривает обязанностей. Выгодоприобретатель не отвечает по обязательствам наследственного фонда, а фонд не отвечает по обязательствам выгодоприобретателя. При этом большинство прав выгодоприобретателя предусмотрено уставом фонда и напрямую не вытекает из закона.

Следует обратить внимание на то, что права выгодоприобретателя наследственного фонда, в том числе имущественные, неотчуждаемы, не переходят по наследству, на них не может быть обращено взыскание по обязательствам выгодоприобретателя [*Емелькина, 2018, с. 30*].

Несмотря на то, что нормы о правовом положении душеприказчика прямо не выделены в нормах о наследственном фонде, его деятельность может иметь важное значение как при создании наследственных фондов, так и при осуществлении их деятельности, в том числе в части определенного контроля за действиями нотариуса.

Так, если нотариус по каким-либо причинам уклоняется от создания наследственного фонда, инициатива в его создании может перейти к душеприказчику. В этом случае наследственный фонд может быть создан на основании решения суда по требованию душеприказчика.

Другие действия нотариуса по созданию наследственного фонда, например, не соответствующие волеизъявлению наследодателя, свидетельствующие о злоупотреблении нотариуса и т.п., могут быть также оспорены душеприказчиком в судебном порядке.

Душеприказчик может быть назначен завещателем из числа участников органов управления юридического лица, например, в качестве управляющего фондом или участника попечительского совета. Завещатель может поручить исполнителю завещания осуществление действий по охране наследственного имущества, предназначенного для передачи в наследственный фонд.

Новеллой п. 5 ст. 1149 ГК РФ является положение о том, что выгодоприобретатель не может иметь одновременно и право на обязательную долю. В то же время у такого наследника есть выбор: если он в течение срока, установленного для принятия наследства, сообщит нотариусу об отказе от всех прав выгодоприобретателя наследственного фонда, то он будет иметь право на обязательную долю.

Участие наследников в создании наследственного фонда сходно с полномочиями душеприказчика. Они обладают правом оспорить действия нотариуса по созданию наследственного фонда в связи с нарушениями содержащихся в завещании или решении об учреждении наследственного фонда распоряжений завещателя относительно создания наследственного фонда и условий управления им.

Оспаривание действий завещателя по созданию наследственного фонда возможно по инициативе наследников как заинтересованных лиц по основаниям признания оспоримых сделок недействительными и применения последствий ничтожных сделок, например, в силу того, что завещание было совершено гражданином, не способным понимать значение своих действий или руководить ими (ст. 177 ГК РФ).

Условия управления наследственным фондом являются одним из важнейших документов о создании наследственного фонда, который разрабатывается наследодателем и удостоверяется при его жизни нотариусом одновременно с завещанием [5, с.5].

В соответствии с п. 6 ст. 123.20-1 ГК РФ условия управления наследственным фондом не могут быть разглашены одновременно с текстом завещания о создании наследственного фонда после смерти наследодателя. До направления нотариусом заявления в налоговые органы с целью регистрации наследственного фонда условия управления доводятся нотариусом до сведения лиц, входящих в состав органов фонда, а также могут быть раскрыты выгодоприобретателям. В предусмотренных законом случаях информация об условиях управления наследственным фондом должна быть раскрыта органам государственной власти и органам местного самоуправления.

Документ, посвященный условиям управления наследственным фондом, включает в себя прежде всего порядок распоряжения имуществом фонда, в том числе расходования денежных средств фонда. Такие условия должны содержать положения о передаче определенным третьим лицам (выгодоприобретателям фонда) или отдельным категориям лиц из неопределенного круга лиц всего имущества наследственного фонда или его части.

Наряду с тем имуществом, которое принадлежало на праве собственности наследодателю, выгодоприобретателям или отдельным категориям лиц, может быть передано и иное имущество, которое было получено в ходе осуществления фондом своей деятельности, в том числе от использования имущества наследодателя. В этом заключается одна из основных особенностей фонда по сравнению с непосредственной передачей имущества по наследству. Соответственно выгодоприобретатели могут получать такое имущество [Харитонова, 2019, с.7].

Экономическую основу фонда составляет имущество наследодателя, в состав которого могут входить не только денежные средства, но и другие оборотоспособные объекты. В ГК РФ не указывается на какие-либо ограничения, в связи с чем любое имущество, которое входит в состав наследственной массы, может быть передано фонду. В то же время необходимо учитывать специальную правоспособность фонда и, соответственно, реальные возможности управления имуществом. Имущество фонда формируется при его создании за счет имущества наследодателя. Правовое обеспечение формирования имущества фонда в соответствии с завещанием и уставом фонда ложится на нотариуса.

Кроме того, имущество фонда, в соответствии с п. 3 ст. 123.20-1 ГК РФ, может сформироваться за счет доходов от управления имуществом наследственного фонда. При этом безвозмездная передача иными лицами (не завещателем) имущества в наследственный фонд не допускается.

Имущество наследственного фонда, как и любого другого фонда, принадлежит ему на праве собственности. Ни наследники, ни члены органов управления, ни выгодоприобретатели не обладают обязательственными правами на имущество наследственного фонда. Отсутствие обязательственных прав на имущество характерно для любого фонда как унитарной организации и проявляется при определении юридической судьбы оставшегося имущества в случае ликвидации фонда. Вместе с тем у членов органов управления возможно возникновение права на получение вознаграждения в случаях, предусмотренных уставом или условиями управления наследственным фондом.

По общему правилу оставшееся после ликвидации фонда имущество используется для достижения тех целей, ради которых создан фонд. Учитывая цели наследственного фонда, оставшееся после его ликвидации имущество подлежит передаче выгодоприобретателям соразмерно объему их прав на получение имущества или дохода от деятельности фонда, если условиями управления наследственным фондом не предусмотрены иные правила распределения оставшегося имущества, в том числе его передача лицам, не являющимся выгодоприобретателями. При отсутствии возможности определить лиц, которым подлежит передаче оставшееся после ликвидации наследственного фонда имущество, такое имущество в соответствии с решением суда подлежит передаче в собственность Российской Федерации (абз. 2 п. 7 ст. 123.20-1 ГК РФ).

Завещатель может не только указать непосредственно лиц, входящих в состав органов управления фондом, но и установить в решении об учреждении фонда, а также в уставе наследственного фонда порядок определения таких лиц, их замены. Уставом фонда может быть предусмотрен порядок определения членов коллегиальных органов фонда и лица, осуществляющего полномочия единоличного исполнительного органа наследственного фонда, в случае их выбытия, в том числе путем подназначения указанных лиц из определенного списка.

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

## Заключение

Анализ законодательства закрепляющего институт наследственного фонда, а в частности порядок его создания позволяет сделать следующие выводы:

- согласно действующему законодательству на сегодняшний день отсутствует возможность прижизненного создания наследственного фонда. В связи с отсутствием судебной практики в правоотношениях с участием наследственного фонда более верным решением законодателя было бы начать с личного фонда функционирующего еще при жизни наследодателя;

- закрепив положения о невозможности использования права на обязательную долю выгодоприобретателем в наследственном фонде (п.5 ст.1149 ГК РФ) законодатель обошел стороной правовой аспект защиты наследственных прав несовершеннолетних. На практике могут возникнуть ситуации, когда выгодоприобретателем в наследственном фонде, имущество которого составляет юридическое лицо, будет являться несовершеннолетний наследник. По статье 1149 ГК РФ, в случае сохранения за ним статуса выгодоприобретателя, он не будет иметь право на обязательную долю в наследстве. Более того в случае прекращения деятельности юридического лица, выгодоприобретатель - несовершеннолетний наследник лишится

источника собственного благосостояния, одновременно утратив и право на выделение обязательной доли;

- учредителем наследственного фонда выступает исключительно одно физическое лицо. Законодатель включая нормы о наследственном фонде не предусмотрел ситуацию, когда он создается в отношении общего совместно имущества супругов. Возможным решением этой проблемы было бы закрепление нормы, согласно которой наследственный фонд, учреждаемый в отношении имущества, являющегося общей совместной собственностью супругов, может быть создан исключительно на основании совместного завещания супругов.

Анализ положений закрепляющих институт наследственного фонда показал, что они нуждаются в корректировке. В противном случае на практике могут возникнуть проблемы.

### Библиография

1. Аюшеева И. З. Особенности гражданско-правового положения наследственного фонда //Актуальные проблемы российского права. – 2018. – №. 8 (93).
2. Битихова А.А. Некоторые особенности наследственного фонда в России // Образование и право. 2018. № 12. С. 107-111.
3. Гушин В. В., Добровинская А. В. Наследственный фонд как способ управления наследственным имуществом // Наследственное право. – 2018. – №. 1. – С. 22-25.
4. Емелькина И.А. Правовое положение выгодоприобретателя наследственного фонда //Наследственное право. 2018. № 2. С. 29-33.
5. Карташов М. А. Наследственный фонд: новое российское законодательство и иностранный опыт //Современное право. – 2017. – №. 10. – С. 83-90.
6. Смирнов С.А. «Бизнес-завещание»: о некоторых новеллах наследственного права //Нотариальный вестник. 2017. № 12. С. 30-38.
7. Тарасов Ю. А. и др. Наследственный фонд-новая категория в гражданском законодательстве российской федерации //Известия юго-западного государственного университета. – 2017. – Т. 21. – №. 6. – С. 195-200.
8. Федеральный закон от 29.07.2017 № 259-ФЗ (ред. от 23.05.2018) "О внесении изменений в части первую, вторую и третью Гражданского кодекса Российской Федерации" //Российская газета. №172ю 04.08.2017.
9. Харитонов Ю.С. Наследственный фонд как инструмент практики распределения бизнес-активов завещателем // Нотариальный вестник. 2019. № 6. С. 4-13.
10. Щенникова Л. В. Наследственный фонд как новелла российского гражданского права //Наследственное право. – 2017. – №. 4. – С. 3-7.

### Features of the legal regulation of the inheritance fund

**Yana M. Ugreninova**

Student,  
Naberezhnye Chelny Institute (branch),  
Kazan (Volga region) Federal University,  
423812, 1/18, 1<sup>st</sup> Complex str., Naberezhnye Chelny, Russian Federation;  
e-mail: ugreninova.yana@mail.ru

### Abstract

The relevance of the study is related to the lack of law enforcement practice regarding the creation and functioning of the inheritance fund, which generates a lot of controversy among practitioners and theorists. The article considers some problems of the procedure for creating an inheritance fund, and in particular, analyzes issues related to the application of a number of

provisions of the current legislation on inheritance to relations in which the inheritance fund participates.

The purpose of the study is a legal analysis of the procedure for the establishment of the institute of the inheritance fund. The methodological basis of behavioral research is the dialectical method of cognition and general scientific (logical, systemic) and private scientific methods (analysis, synthesis, interpretation) based on it. Based on the analysis of the legislation, the author points out the conflicts of legal regulation regarding the procedure for creating an inheritance fund, raises issues that have not found their legislative resolution.

### For citation

Ugreninova Ya.M. (2021) Osobennosti pravovogo regulirovaniya nasledstvennogo fonda [Features of the legal regulation of the inheritance fund]. *Voprosy rossiiskogo i mezhdunarodnogo prava* [Matters of Russian and International Law], 11 (9A), pp. 77-83. DOI: 10.34670/AR.2021.91.47.009

### Keywords

Inheritance fund, will, heir, notary, beneficiary, executor.

## References

1. Ayusheeva I. Z. Features of the civil status of the inheritance fund //Actual problems of Russian law. – 2018. – №. 8 (93).
2. Bitokhova A.A. Some features of the inheritance fund in Russia // Education and Law. 2018. No. 12. pp. 107-111.
3. Gushchin V. V., Dobrovinskaya A.V. Inheritance fund as a way of managing hereditary property //Inheritance law. – 2018. – №. 1. – P. 22-25.
4. Emelkina I.A. Legal status of the beneficiary of the inheritance fund //Inheritance law. 2018. No. 2. pp. 29-33.
5. Kartashov M. A. Inheritance Fund: new Russian legislation and foreign experience //Modern law. – 2017. – №. 10. – Pp. 83-90.
6. Smirnov S.A. "Business testament": about some novelties of inheritance law //Notary Bulletin. 2017. No. 12. pp. 30-38.
7. Tarasov Yu. A. et al. Inheritance Fund is a new category in the civil legislation of the Russian Federation //Proceedings of the Southwestern State University. - 2017. - Vol. 21. - No. 6. - pp. 195-200.
8. Federal Law No. 259-FZ of 29.07.2017 (as amended on 23.05.2018) "On Amendments to Parts One, Two and Three of the Civil Code of the Russian Federation" //Rossiyskaya Gazeta. No.172yu 04.08.2017.
9. Kharitonova Yu.S. Inheritance Fund as a tool for the practice of distributing business assets by the testator //Notary Bulletin. 2019. No. 6. pp. 4-13.
10. Schennikova L. V. Inheritance Fund as a novel of Russian civil law //Inheritance law. – 2017. – №. 4. – Pp. 3-7.