

УДК 347.6

Наследственный фонд как субъект наследственных правоотношений

Алеева Светлана Сергеевна

Старший преподаватель,
Российский Государственный Университет
им. А.Н. Косыгина (Технологии. Дизайн. Искусство),
117997, Российская Федерация, Москва, ул. Садовническая, 33/1;
e-mail: aleeva-ss@rguk.ru

Аннотация

Статья посвящена теме «Наследственный фонд как субъект наследственных правоотношений». Наследственное право требует с развитием рыночной экономики и набиранием определенного веса частной собственности в обществе новелл, среди которых с 2018 года является возможность создания одного из видов личного фонда в рамках реализации воли наследодателем, а именно создания Наследственного фонда. Особое внимание в статье уделяется роли и статусу данного фонда в рамках наследственных правоотношений. Наследственный фонд является возможностью потенциально распорядиться своим имуществом и имущественными правами после смерти. Естественно, он привлекает внимание сугубо определенный круг лиц. Как правило, наследодатель, изъявивший желание в завещании указать создание Наследственного фонда, имеет существенные активы. Именно поэтому у данного завещателя есть желание сохранить данные накопленные активы после своей смерти, чтобы наследники не смогли их израсходовать бессмысленно. Сложно сказать, что Наследственный фонд вошел в практику с большой популярностью, но если проанализировать статистику за последние несколько лет, количество наследодателей, которые реализуют свою волю касемо наследственной массы с помощью создания такого фонда, с каждым годом увеличивается. Необходимо рассмотреть статус Наследственного фонда в рамках наследственных правоотношений.

Для цитирования в научных исследованиях

Алеева С.С. Наследственный фонд как субъект наследственных правоотношений // Вопросы российского и международного права. 2024. Том 14. № 11А. С. 364-369.

Ключевые слова

Наследственные отношения, наследственное право, личные фонды, Наследственный фонд.

Введение

Наследственное право в Российской Федерации, как и в любой другой стране с развитой правовой системой, играет не мало важную роль, при условии, что практически каждый второй гражданин становится субъектом наследственных правоотношений. Современное наследственное право берет свое начало в 1990-е годы, периодически включает в себя изменения и опыт зарубежных стран. Институт наследственного права продолжает свое развитие в настоящее время, чтобы отвечать требованиям современного общества. Одна из новелл в наследственном праве – появление нового субъекта наследственных правоотношений: наследственный фонд. С 1 сентября 2018 года в гражданском кодексе появилось новое понятие — наследственные фонды. Раньше его в России не было и создавать их было нельзя. Наследственный фонд дает дополнительную возможность реализовать свои права наследодателям в вопросе распоряжения после смерти своим имуществом и имущественными правами.

Основное содержание

Согласно п. 1 ст. 123.20-1 ГК РФ наследственным фондом признается фонд, создаваемый в установленном законом порядке во исполнение завещания гражданина и на основе его имущества и осуществляющий деятельность по управлению имуществом этого гражданина, полученным в порядке наследования. Главная целевая нагрузка по функционалу наследственного фонда – это управление после смерти имуществом наследодателя, причем закон дает возможность управлять данным имуществом наследственному фонду бессрочно или на определенный срок, в соответствии с условиями, применимыми к такому виду фонда, который будет прописан наследодателем. Наследственный фонд нельзя создать при жизни, наследодатель вправе указать в завещании свою волю о создании такого рода фонда.

В законодательстве императивно прописаны требования к форме завещания, в котором завещатель излагает волю по созданию наследственного фонда. Данное завещание подлежит обязательному нотариальному оформлению, носящее личный характер. Само завещание должно содержать решение наследодателя об учреждении наследственного фонда, так же завещание должно в себе содержать устав данного фонда, условия по управлению фондом, направление нотариусом, ведущим наследственное дело, заявления с приложением указанных документов (п. 2 ст. 123.20-1 ГК РФ). Есть определенные ограничения по форме завещания, в котором завещатель будет прописывать свою волю о создании наследственного фонда, данное завещание должно быть открытого типа. Если наследодатель пропишет свою волю о создании фонда в закрытой форме завещания, то в этой части завещание будет недействительным. Так же закон запрещает использовать в данной ситуации форму завещания в чрезвычайных обстоятельствах. Аналогично в части создания наследственного фонда завещание этой формы будет признано недействительным. Причем в обоих случаях будут завещания признаны в части создания фонда ничтожными (п. 5 ст. 1126, п. 4 ст. 1129 ГК РФ). Так же необходимо учесть, что для создания такого фонда после смерти не подходит еще одна форма завещания, а именно, совместное завещание супругов, так как наследственный фонд не может быть семейным, он носит сугубо персональный характер. Фонд ограничивает наследников в получении наследства, так как наследственная масса либо часть ее переходит фонду. Наследники не получают доли в имуществе и имущественных правах, которые по завещанию должны перейти фонду. У

наследников по закону есть право на получение дохода от его работы. Но опять же не стоит забывать о том, что фонд в соответствии с гражданским законодательством РФ сам по себе является некоммерческим юридическим лицом, у которого первоначальная цель не является извлечение прибыли. Помимо лишения права на получение доли наследников на имущество, которое передается фонду, из имущества фонда не выделяют обязательную долю наследникам.

Необходимо учитывать, что при создании фонда и участии его в качестве наследника, не будет работать принцип правопреемства в отношении фонда и иных наследников. Наследственный фонд не несет ответственность по долгам выгодоприобретателей, а они - по его долгам. При создании фонда.

Такой фонд может работать бессрочно или создается на время. Это унитарная коммерческая организация, которая должна заниматься чем-то общественно полезным. Но предпринимательская деятельность при этом не запрещена. Фонд выступает в качестве налогоплательщика в соответствии с налоговым законодательством.

Сама процедура создания фонда осложнена временными рамками его регистрации, фонд не может быть создан при жизни наследодателя, завещатель при жизни только принимает решение о создании наследственного фонда, эту волю указывает в завещании, но так же существуют максимальные пределы по срокам регистрации фонда, он должен быть открыт в течении года со дня открытия наследства (п. 2 ст. 123.20-1 ГК РФ). Наследственный фонд не может быть зарегистрирован по истечению одного года со дня открытия наследства. Реализация воли наследодателя о создании фонда является обязанностью нотариуса, в силу этого именно нотариус занимается регистрацией фонда. Кроме того, любые действия нотариуса, нарушающие распоряжения наследодателя относительно создания наследственного фонда и условий управления им, могут быть оспорены выгодоприобретателями наследственного фонда, душеприказчиком или наследниками. Если нотариус не выполняет свои обязательства по созданию наследственного фонда, либо нарушил сроки его регистрации, у наследников, выгодоприобретателей и душеприказчиков есть право, обжаловать бездействие нотариуса в суде. На основании судебного решения фонд может быть создан. После создания фонда нотариусом в соответствии с волей в завещании, фонд выступает в качестве наследника по завещанию. Нотариус обязан выдать свидетельство о праве на наследство в срок, указанный в решении об учреждении наследственного фонда, но не позднее срока, предусмотренного ГК РФ для принятия наследства, который по общему правилу составляет шесть месяцев со дня открытия наследства. Если нотариус не исполняет свои обязательства по выдаче выше указанного свидетельства в срок, установленный законодательством, наследственный фонд имеет право обжаловать бездействие нотариуса в судебном порядке (п. 3 ст. 123.20-1 ГК РФ).

Учредительным документом наследственного фонда в соответствии с законодательством РФ является устав, в который не могут быть внесены изменения после создания фонда. Так как наследственный фонд - это личный фонд, изменения в устав и условия правления может вносить только учредитель, после смерти учредителя закон запрещает какие-либо изменения в учредительных документах [Суханов, 2017]. Исключение составляет возможность внести изменения на основании суда по заявлению любого органа наследственного фонда, но изменения вносятся только в случаях, если управление наследственным фондом на прежних условиях стало невозможно по обстоятельствам, возникновение которых при создании наследственного фонда нельзя было предполагать, а также в случае, если будет установлено, что выгодоприобретатель наследственного фонда является недостойным наследником (статья 1117), если только это обстоятельство не было известно в момент создания наследственного

фонда. Устав и условия управления фондом должны быть нотариально удостоверены.

Наследственный фонд может ликвидирован быть исключительно по решению суда. Законодательством предусмотрены основания подачи искового заявления о ликвидации наследственного фонда. В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2024 N 237-ФЗ "О внесении изменений в часть первую и статью 1202 части третьей Гражданского кодекса Российской Федерации" по иску уполномоченного государственного органа в случае осуществления личным фондом деятельности, указанной в законодательстве Российской Федерации об иностранных агентах. Так же ликвидация фонда возможна по требованию единоличного исполнительного органа личного фонда в связи с наступлением срока, до истечения которого создавался личный фонд либо в связи с наступлением указанных в условиях управления личным фондом обстоятельств; по требованию выгодоприобретателя личного фонда в случае невозможности формирования органов личного фонда (отсутствие кворума в коллегиальных органах, отсутствие единоличного исполнительного органа); по требованию единоличного исполнительного органа личного фонда в связи с невозможностью на протяжении трех лет, если иной срок не предусмотрен уставом личного фонда, выполнить предусмотренные учредителем личного фонда условия, в соответствии с которыми подлежат определению выгодоприобретатели личного фонда.

Имущество фонда, оставшееся после ликвидации, переходит к выгодоприобретателям, а если они неизвестны, в собственность РФ.

Оставшееся после ликвидации личного фонда имущество подлежит передаче выгодоприобретателям личного фонда соразмерно объему их прав на получение имущества или дохода от деятельности личного фонда, если условиями управления личным фондом не предусмотрены иные правила распределения оставшегося имущества, в том числе его передача лицам, не являющимся выгодоприобретателями [Грудцына, 2018]. При отсутствии возможности определить лиц, которым подлежит передаче оставшееся после ликвидации личного фонда имущество, такое имущество подлежит передаче в собственность учредителя (учредителей) личного фонда, а если к этому моменту брак между учредителями, передавшими фонду общее имущество, расторгнут, - в общую долевую собственность учредителей, доли которых в передаваемом им имуществе признаются равными, если иное не установлено соглашением между ними или решением суда. При отсутствии возможности определить лиц, которым подлежит передаче оставшееся после ликвидации наследственного фонда имущество, такое имущество подлежит передаче в соответствии с решением суда в собственность Российской Федерации.

Заключение

Наследственный фонд является эффективным инструментом для реализации своего имущества и имущественных прав после смерти состоятельными гражданами, так как цели данного фонда устанавливает сам наследодатель.

По данным Федеральной нотариальной палаты России, в 2022 году было зарегистрировано около 800 завещаний с поручением о создании наследственного фонда после открытия наследства. Для сравнения, всего в том же году было зарегистрировано более 582 000 завещаний.

Эти показатели свидетельствуют о невостребованности данной формы распоряжения имущественными правами наследодателя.

Однако в 2021 году, по данным статистики нотариальных действий, представленной Федеральной нотариальной палатой, спрос на завещания, предусматривающие создание наследственного фонда, увеличился в России в 4,5 раза в сравнении с ситуацией годом ранее.

При введении данного правового института предполагалось массовое востребование его. Но необходимо не забывать на какую категорию граждан изначально ориентирован данный механизм в наследственных правоотношениях, как правило, востребовано создание Наследственного фонда среди состоятельных граждан, так как благодаря данной новелле они могут после смерти сохранить свои активы и бизнес в какой-то степени. Так же данный фонд включать в себя активы наследодателя, расположенные за пределами Российской Федерации - ценные бумаги, доли в капитале хозяйственных обществ, недвижимое имущество, предметы искусства и т. д., что играет немаловажную роль в российской экономике.

Таким образом, применение наследственных фондов в РФ зависит от индивидуальных потребностей граждан.

Библиография

1. Volkova, N.A. Inheritance law / N.A. Volkova, S.A. Boryakova, L.A. Lomakina, et al. - M.: Modern Humanitarian University, 2017. - 453 p.
2. Goreva, O. Diamond Fund / O. Goreva. - M.: Pravda, 2017. - 396 p.
3. Civil law: Property law. Inheritance law. Exclusive rights. Personal non-property rights / ed. by E.A. Sukhanov. - M.: Walters Kluwer; 3rd edition, reprint. and additional, 2017. - 496 p.
4. Grudtsyna, L.Y. Inheritance law: questions and answers / L.Y. Grudtsyna. - M.: Lexest, 2017. - 184 p.
5. Grudtsyna, L.Y. Inheritance law: a handbook for the population in questions and answers / L.Y. Grudtsyna. - M.: Rostov n/A: Phoenix, 2018. - 224 p.
6. Instructions on personal income tax and road funds in 1993. - M.: St. Petersburg: Metronome, 2016. - 110 p.
7. A short catalog of domestic films from the main collection of the State Film Fund of the Russian Federation. - Moscow: Domodedovo: Gosfilmofond of the Russian Federation, 2018. - 561 p.
8. Литературному фонду СССР 125 лет. - М.: Внешторгиздат, 2018. - 114 с.
9. Наследственное право / ред. К.Б. Ярошенко. - М.: Волтерс Клувер, 2018. - 448 с.
10. Сучилин, А.А. Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Методология проведения / А.А. Сучилин. - М.: Экзамен, 2016. - 896 с.
11. Эрдман 1000% за 5 лет, или Правда о паевых инвестиционных фондах / Эрдман, Генрих. - М.: НТ Пресс; Издание 2-е, испр., 2017. - 144 с.
12. Яковлев, В.Н. Древнеримское и современное российское наследственное право. Рецепция права / В.Н. Яковлев. - М.: Институт практической психологии, 2017. - 128 с.

The Hereditary Fund as a Subject of Inheritance Legal Relations

Svetlana S. Aleeva

Senior Lecturer,
Russian State University
named after A.N. Kosygin (Technologies. Design. Art),
117997, 33/1, Sadovnicheskaya str., Moscow, Russian Federation;
e-mail: aleeva-ss@rguk.ru

Abstract

The article is devoted to the topic "The Hereditary Fund as a Subject of Inheritance Legal Relations." Inheritance law, with the development of a market economy and the increasing

Svetlana S. Aleeva

importance of private property in society, requires innovations, among which, since 2018, is the possibility of creating one of the types of personal funds within the framework of implementing the testator's will, namely the creation of a Hereditary Fund. Special attention in the article is paid to the role and status of this fund within inheritance legal relations. The Hereditary Fund is an opportunity to potentially dispose of one's property and property rights after death. Naturally, it attracts the attention of a very specific group of individuals. As a rule, the testator who expresses the desire in their will to create a Hereditary Fund has significant assets. It is for this reason that such a testator wishes to preserve these accumulated assets after their death, so that heirs cannot spend them senselessly. It is difficult to say that the Hereditary Fund has gained widespread popularity in practice, but if we analyze the statistics over the past few years, the number of testators who implement their will regarding the inheritance mass by creating such a fund is increasing every year. It is necessary to examine the status of the Hereditary Fund within inheritance legal relations.

For citation

Aleeva S.S. (2024) Nasledstvennyy fond kak subyekt nasledstvennykh pravootnosheniy [The Hereditary Fund as a Subject of Inheritance Legal Relations]. *Voprosy rossiiskogo i mezhdunarodnogo prava* [Matters of Russian and International Law], 14 (11A), pp. 364-369.

Keywords

Inheritance relations, inheritance law, personal funds, Hereditary Fund.

Referents

1. Volkova, N.A. Inheritance law / N.A. Volkova, S.A. Boryakova, L.A. Lomakina, et al. - M.: Modern Humanitarian University, 2017. - 453 p.
2. Goreva, O. Diamond Fund / O. Goreva. - M.: Pravda, 2017. - 396 p.
3. Civil law: Property law. Inheritance law. Exclusive rights. Personal non-property rights / ed. by E.A. Sukhanov. - M.: Walters Kluwer; 3rd edition, reprint. and additional, 2017. - 496 p.
4. Grudtsyna, L.Y. Inheritance law: questions and answers / L.Y. Grudtsyna. - M.: Lexest, 2017. - 184 p.
5. Grudtsyna, L.Y. Inheritance law: a handbook for the population in questions and answers / L.Y. Grudtsyna. - M.: Rostov n/A: Phoenix, 2018. - 224 p.
6. Instructions on personal income tax and road funds in 1993. - M.: St. Petersburg: Metronome, 2016. - 110 p.
7. A short catalog of domestic films from the main collection of the State Film Fund of the Russian Federation. - Moscow: Domodedovo: Gosfilmofond of the Russian Federation, 2018. - 561 p.
8. The Literary Fund of the USSR is 125 years old. - M.: Vneshtorgizdat, 2018. - 114 p.
9. Inheritance law / ed. by K.B. Yaroshenko. - M.: Walters Kluwer, 2018. - 448 p.
10. Suchilin, A.A. Audit of settlements with the budget and extra-budgetary funds. Methodology of conducting / A.A. Suchilin. - M.: Exam, 2016. - 896 p.
11. Erdman 1000% in 5 years, or the Truth about mutual funds / Erdman, Henry. - M.: NT Press; 2nd edition, ispr., 2017. - 144 p.
12. Yakovlev, V.N. Ancient Roman and modern Russian inheritance law. Reception of law / V.N. Yakovlev. - M.: Institute of Practical Psychology, 2017. - 128 p.