

УДК 347.25

***ПРАВОВОЙ РЕЖИМ ИМУЩЕСТВА НАСЛЕДСТВЕННОГО ФОНДА:
ПОНЯТИЕ, ИСТОЧНИКИ ВОЗНИКНОВЕНИЯ, ОБЪЕМ, СОДЕРЖАНИЕ***

Могилевский Г.А.

*кандидат юридических наук, доцент, доцент кафедры гражданского права
Новосибирского ордена Жукова военного института имени генерала армии
И.К. Яковлева войск национальной гвардии Российской Федерации,
доцент кафедры «Гражданское и уголовное право»
Сибирский государственный университет путей сообщения
Российская Федерация, г. Новосибирск*

Аннотация. На основе используемых для правового анализа актуальных проблем имущества наследственного фонда как новеллы организационно-правовой формы юридического лица нормативных источников, научно-теоретических взглядов и подходов, правоприменительной практики в статье раскрываются актуальные вопросы источников формирования имущества наследственного фонда, способы (приемы) оценки его объема и содержания, налоговых обязательств выгодоприобретателей, а также полномочий в его отношении таких субъектов как наследодатель и наследники.

Ключевые слова: наследственный фонд, юридическое лицо, некоммерческая организация, имущество, источники формирования, оценка объема, структура содержания, полномочия субъектов, налоговые обязательства, обязательная доля.

***LEGAL REGIME OF THE PROPERTY OF THE INHERITANCE FUND:
CONCEPT, SOURCES OF ORIGIN, VOLUME, CONTENT***

MOGILEVSKIY G.A.

*candidate of legal sciences, associate professor, associate professor of the
department of civil law of the Novosibirsk order of Zhukov of the military institute*
Дневник науки | www.dnevniknauki.ru | СМИ Эл № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

*named after army general I.K. Yakovlev of the national guard of the Russian Federation, associate professor of the department of civil and criminal law of the Siberian State University of Railway Engineering
Russian Federation, Novosibirsk*

Abstract. On the basis of regulatory sources, scientific and theoretical views and approaches, law enforcement practice used for the legal analysis of the actual problems of the property of the inheritance fund as a novelty of the organizational and legal form of a legal entity, the article reveals topical issues of the sources of formation of the property of the inheritance fund, methods (techniques) of assessing its volume and content, tax liabilities of beneficiaries, as well as the powers of such subjects in relation to it as testator and heirs.

Keywords: inheritance fund, legal entity, non-profit organization, property, sources of formation, assessment of the volume, structure of content, powers of subjects, tax liabilities, mandatory share.

Правовой анализ имущественной составляющей наследственного фонда приобретает особую значимость ввиду специфики статуса данного вида юридического лица в рамках некоммерческого корпоративного права. Его особая правосубъектность неразрывно связана с основополагающей целью создания — эффективным распоряжением унаследованными активами [1].

Совершенно очевидно, что основным признаком юридического лица в соответствии со статьей 49 Гражданского кодекса Российской Федерации является наличие у него обособленного имущества, которым оно отвечает по своим обязательствам. Имущество юридического лица потому и является обособленным, поскольку принадлежит ему на узаконенном виде вещного права (праве собственности или ином вещном праве). Это касается и наследственного фонда.

В законодательстве существует ряд пробелов в отношении правового режима имущества наследственного фонда. Так, например, отсутствуют узаконенные критерии относительно характера и минимальной стоимости передаваемого имущества. Не регламентированы механизмы, препятствующие использованию фонда для уклонения от долговых обязательств или ущемления прав других наследников, включая обладателей обязательной доли [2].

Суммируя к изложенному, отметим, что согласно ст. 120.20-3 ГК РФ, исключается возможность взыскания задолженности наследодателя с учрежденного им наследственного фонда, то есть долги умершего не могут быть взысканы с наследственного фонда. Согласно действующему законодательству по общему правилу, кредиторы имеют право взыскать неисполненные денежные обязательства умершего с его наследников, если таковые имелись. В случае, когда учреждается наследственный фонд и присутствуют долги наследодателя, получить исполнение из имущества, перешедшего в управление фонда, невозможно.

Такие условия функционирования наследственного фонда могут побудить наследодателей и иных лиц к реализации мошеннических схем по уходу от погашения долгов. Например, может сложиться такая ситуация, при которой наследодатель по завещанию передаст все свое имущество наследственному фонду: в этом случае контрагенты и иные кредиторы не смогут получить исполнение просроченных обязательств. Кроме того, возникает возможность следующего обстоятельства — переживший супруг в таком случае не получит того имущества, которое ему причитается по закону. В таком случае, переживший супруг будет вынужден обращаться в суд с требованием о признании сделки по учреждению наследственного фонда недействительной.

Заслуживает внимания позиция С.А. Кирюшкиной о необходимости двух ключевых аспектов: привлечения независимых оценщиков при передаче Дневник науки | www.dnevniknauki.ru | СМИ Эл № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

имущества фонду и закрепления за организацией права собственности на доходы от управления активами [3].

Имущественный комплекс наследственного фонда берет начало с момента открытия наследства после кончины учредителя. В его основу ложится имущество наследодателя, которое может включать корпоративные права, производственные активы, финансовые инструменты и иные материальные ценности. Примечательно, что имущественная база фонда способна расширяться за счет доходов от его операционной деятельности [4].

Процедура принятия наследства наследственным фондом регламентируется п.3 ст. 1153 ГК РФ во взаимосвязи с абзацем вторым п.3 ст. 123.201 ГК РФ. Действующее законодательство наделяет фонд правом, а не обязанностью принятия наследственного имущества. Подобная диспозитивность вступает в противоречие с изначальными намерениями наследодателя. Для устранения этого правового несоответствия целесообразно законодательно закрепить императивную норму, исключающую возможность отказа фонда от завещанного имущества.

В документах, регламентирующих деятельность фонда, должны быть детально прописаны механизмы распределения имущества между выгодоприобретателями. Это касается не только объема передаваемых активов, но и временных параметров, периодичности и способов их передачи [5].

Особого внимания заслуживает аспект соответствия передачи крупных имущественных комплексов антимонопольному законодательству. Учитывая, что учредителями наследственных фондов зачастую выступают владельцы масштабного бизнеса со значительными пакетами ценных бумаг, возникает необходимость согласования подобных операций с Федеральной антимонопольной службой. Законодательство пока не дает однозначного ответа на вопрос о механизмах контроля в ситуациях, когда, например, стратегически

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ДНЕВНИК НАУКИ»

важные активы могут перейти под управление иностранных выгодоприобретателей через наследственный фонд.

В сфере правового регулирования имущества наследственного фонда остается нерешенным вопрос налогообложения. Поскольку фонд может осуществлять как некоммерческую деятельность, так и получать прибыль от управления наследственными активами, возникает неопределенность относительно его налоговых обязательств, в частности, касательно налога на прибыль. Данный аспект до сих пор не получил должного законодательного урегулирования.

Действующее законодательство, а именно п.5 ст. 1149 ГК РФ, предлагает особый механизм разрешения ситуации с обязательной долей наследника, являющегося одновременно бенефициаром фонда. Такому наследнику предоставляется альтернатива: сохранить статус выгодоприобретателя фонда, отказавшись от обязательной доли, либо, направив нотариусу письменный отказ от прав выгодоприобретателя, претендовать на обязательную долю в наследстве.

Законодатель также наделяет суд полномочиями корректировать размер обязательной доли. Согласно абзацу 2 пункта 5 ст. 1149 ГК РФ, это возможно в случаях, когда наследуемое имущество существенно превышает реальные потребности наследника, учитывая его текущие обязательства, привычный уровень жизни и среднестатистические расходы до момента открытия наследства.

Таким образом, изложенный вариант комплексного решения обозначенных в публикации проблем правового статуса имущества наследственного фонда создаст необходимую основу для его эффективного функционирования в соответствии с установленными законом целями.

Библиографический список:

1. Долинская В.В. О тенденциях развития и проблемах наследственного права России // Законы России: опыт, анализ, практика. 2018. № 10. С. 10.
2. Цокур Е.Ф. Правовые проблемы создания и функционирования наследственных фондов в России // Наследственное право. 2023. № 3. С. 12.
3. Кирюшкина С.А. Наследственные фонды в Российской Федерации // Форум молодых ученых. 2023. № 1. С. 112.
4. Медведкова С.А. Влияние новелл гражданского права о наследственном фонде на антикоррупционное законодательство в рамках правового воспитания в условиях поликультурного пространства. / С.А. Медведкова, К.А. Новокшенов // Материалы V междунар. науч.-практ. конф 2017. С. 141.
5. О судебной практике по делам о наследовании: постановление Пленума Верховного Суда РФ от 29 мая 2012 года № 9 (ред. от 24.12.2020) // Бюллетень Верховного Суда РФ. 2012. № 10.

Оригинальность 92%