

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НОТАРИАЛЬНАЯ ПАЛАТА



Автономная некоммерческая организация
дополнительного профессионального образования

Центр научно-методического обеспечения
нотариальной деятельности

Н.В. Буштеш

ЛИЧНЫЙ ФОНД в нотариальной практике

Серия «Электронная библиотека
АНО ДПО «Научно-методический Центр»

МОСКВА
2024

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НОТАРИАЛЬНАЯ ПАЛАТА

Автономная некоммерческая организация
дополнительного профессионального образования
**Центр научно-методического обеспечения
нотариальной деятельности**

Н . В . Б у ш т е ц

ЛИЧНЫЙ ФОНД

в нотариальной практике

*Серия «Электронная библиотека
АНО ДПО «Научно-методический Центр»*

Москва
2024

Буштец Н.В. Личный фонд в нотариальной практике. М.: АНО ДПО «Центр научно-методического обеспечения нотариальной деятельности», 2024. 40 с.

Сведения об авторе:

Буштец Никита Владимирович — кандидат юридических наук, научный работник лаборатории машинного обучения в сфере наук о Земле ФГАОУ ВО «Московский физико-технический институт (Национальный исследовательский университет)».

В настоящем издании освещаются вопросы правового регулирования личных фондов — одного из важных и актуальных инструментов наследственных отношений.

Издание предназначено для нотариусов, адвокатов, практикующих юристов, а также для всех тех, кто интересуется вопросами наследственного права.

ОГЛАВЛЕНИЕ

| | |
|--|-----------|
| Введение | 4 |
| Глава 1. Новый вид юридического лица: личный фонд | 5 |
| 1.1. Соотношение наследственного и личного фондов | 6 |
| 1.2. Основные положения о личном фонде | 6 |
| 1.3. Устав личного фонда | 8 |
| 1.4. Реорганизация и ликвидация личного фонда | 9 |
| 1.5. Условия управления личным фондом | 12 |
| 1.6. Права выгодоприобретателя личного фонда | 13 |
| 1.7. Управление личным фондом | 15 |
| 1.8. Создание наследственного фонда и управление им | 17 |
| Глава 2. Значение выделения личных фондов для нотариальной практики | 21 |
| 2.1. Особенности работы нотариуса при создании личных и наследственных фондов | 22 |
| 2.2. Личный фонд | 23 |
| 2.3. Наследственный фонд (подвид личного фонда) | 27 |
| 2.4. Завещание (общие положения) | 27 |
| 2.5. Особенности совершения завещания, предусматривающего создание наследственного фонда | 31 |

ВВЕДЕНИЕ

В 2021 году в гражданском законодательстве появился новый инструмент наследования — личный фонд. В связи с этим наследственное законодательство подверглось значительной трансформации.

Личный фонд является ранее неизвестной организационно-правовой формой юридического лица, обладающей собственным правовым статусом. Внесенные изменения открыли новые возможности для участников наследственных отношений, которые позволят сразу после смерти наследодателя передавать бизнес в профессиональное управление согласно заранее подготовленным правилам.

Использование конструкции личного фонда призвано сохранить благосостояние наследников, с тем чтобы они не потеряли свое имущество в связи с отсутствием опыта управления бизнесом.

В издании отражены основные моменты, которые необходимо знать при работе с личным фондом.

ГЛАВА 1. НОВЫЙ ВИД ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА: ЛИЧНЫЙ ФОНД

1 июля 2021 года Федеральным законом № 287-ФЗ¹ были внесены изменения в Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ), закрепившие возможность создания такой новой организационно-правовой формы юридического лица, как личный фонд.

Вступил в силу указанный Закон относительно недавно — с 1 марта 2022 года. Нововведение является логическим продолжением развития законодательства о наследстве. Ранее, с 1 сентября 2018 года, в России появилась возможность учреждать посмертные наследственные фонды. Так, гражданин может распорядиться в завещании о создании наследственного фонда для управления наследственным имуществом, бизнесом после своей смерти и определить, кому, сколько и на какие цели должна идти прибыль или выплаты из имущества наследственного фонда.

Наследственный фонд создается нотариусом после смерти гражданина-учредителя. Управляет фондом доверенное лицо в соответствии с волей учредителя. В качестве примера можно привести наследственный Фонд Альфреда Нобеля.

Закон о личных фондах предусматривает возможность создания не только наследственных (посмертных) фондов, но и прижизненных личных фондов, создаваемых и действующих при жизни учредителя и продолжающих существовать после его смерти.

Преимущество таких фондов в том, что учредитель может сам проконтролировать процесс создания фонда, отрегулировать его деятельность и минимизировать возможные риски. Каким образом это осуществляется и какие механизмы регулирования при этом затрагиваются, разберем далее более детально.

Итак, в ГК РФ введено понятие «личный фонд», под которым понимается учрежденная на определенный срок либо бессрочно **(1) гражданином** или после его смерти **(2) нотариусом** юнитарная некоммерческая организация, осуществляющая управление переданным ей этим гражданином имуществом или унаследованным от

¹ Федеральный закон от 1.07.2021 № 287-ФЗ «О внесении изменений в части первую и третью Гражданского кодекса Российской Федерации» (далее — Закон о личных фондах).

этого гражданина имуществом в соответствии с утвержденными им условиями управления (п. 1 ст. 123.20-4 ГК РФ).

1.1. Соотношение наследственного и личного фондов

Личный фонд может быть создан нотариусом после смерти гражданина в соответствии с его завещанием (наследственный фонд). При этом положения ГК РФ о личных фондах применяются к наследственным фондам, если иное не установлено ГК РФ или не вытекает из особенностей правового положения наследственных фондов (п. 2 ст. 123.20-4 ГК РФ).

Таким образом, посмертный наследственный фонд является разновидностью личного фонда с некоторыми особенностями правового регулирования, предусмотренными ГК РФ (ст. 123.20-4–123.20-8 ГК РФ).

В этом смысле законодатель обозначил личный фонд в качестве отдельной организационно-правовой формы некоммерческой организации, а наследственный фонд — в качестве его, условно, подвида.

Дело в том, что законодательство о наследственных фондах появилось (в 2018 году) раньше, чем законодательство о личных фондах. Прежнее регулирование, как, собственно, и правовое положение наследственных фондов, существенно изменилось с появлением личных фондов.

Как соотносятся между собой общественные, благотворительные и личные фонды?

С точки зрения правового регулирования (ст. 50 ГК РФ) общественно полезные фонды подразделяются на три типа: общественные, благотворительные фонды и личные фонды, которые отличаются порядком, целями создания и правовым статусом.

Другими словами, личный фонд представляет собой новый самостоятельный вид некоммерческого унитарного юридического лица, которое создается и функционирует в особом порядке и при этом обладает рядом специальных прав и обязанностей, предусмотренных гражданским законодательством, о которых мы будем говорить далее более подробно.

1.2. Основные положения о личном фонде

Учредитель личного фонда вправе предусмотреть в уставе созданного при его жизни личного фонда, что после его смерти такой

личный фонд продолжает свою деятельность в соответствии с утвержденными учредителем **уставом и условиями управления**, при этом такой личный фонд не может быть после смерти его учредителя ликвидирован по решению его органов (п. 2 ст. 123.20-4 ГК РФ).

Это важный момент, на который следует обратить внимание. Основанием для ликвидации личного фонда в рассматриваемом случае может стать только решение суда, вынесенное на основании закона в предусмотренном законом порядке.

Гражданин, создавший личный фонд при жизни или предусмотревший в своем завещании создание наследственного фонда, признается учредителем личного фонда.

При этом замена учредителя личного фонда не допускается. Кроме того, при создании личных фондов не допускается соучредительство нескольких лиц, за исключением случаев, если учредителями личного фонда являются супруги, передающие личному фонду общее имущество, то есть имущество, нажитое супругами во время брака, которое является их совместной собственностью (п. 3 ст. 123.20-4 ГК РФ).

В связи с этим нотариусу необходимо уточнять наличие брачного договора между супругами, если ими принято решение о соучредительстве при создании личного фонда, чтобы понимать режим имущества, передаваемого в личный фонд.

Отметим, что учредителем личного фонда может быть только физическое лицо. Юридические лица не вправе учреждать личные фонды.

Имущество, передаваемое учредителем личному фонду при создании, принадлежит такому фонду на праве собственности. Учредитель не имеет прав на имущество созданного им фонда. Стоимость передаваемого имущества не может быть менее 100 млн рублей. Определяется стоимость имущества на основании акта оценки его рыночной стоимости. Указанное правило о стоимости имущества не распространяется на посмертные наследственные фонды.

Безвозмездная передача имущества в личный фонд иными лицами не допускается (п. 4 ст. 123.20-4 ГК РФ).

Важной особенностью личного фонда является то, что он вправе заниматься предпринимательской деятельностью, соответствующей целям, определенным уставом личного фонда, и необходимой для достижения этих целей. Для осуществления предпринимательской деятельности личный фонд вправе создавать хозяйствственные общества или участвовать в них (п. 5 ст. 123.20-4 ГК РФ).

Как мы ранее упоминали, личный фонд относится к категории некоммерческих организаций (НКО). НКО по общему правилу не вправе заниматься предпринимательской деятельностью. Как видим, исключением является личный фонд, что выступает его выгодным отличием.

Следует отметить, что учредитель личного фонда несет субсидиарную ответственность по обязательствам этого фонда при недостаточности его имущества.

Вместе с тем, поскольку физлицо, учреждающее личный фонд, передает ему часть своего имущества, предусматриваются меры, защищающие кредиторов учредителя и предупреждающие возможное недобросовестное выведение активов из-под обращения взыскания. Одна из мер — субсидиарная ответственность личного фонда (за исключением посмертного наследственного фонда) по обязательствам своего учредителя в течение трех лет со дня его создания.

В исключительных случаях, когда кредиторы по уважительным причинам не смогли обратиться с требованиями к личному фонду в течение трех лет, этот срок может быть продлен судом, но не более чем до пяти лет со дня его создания (п. 6 ст. 123.20-4 ГК РФ).

Важно отметить, что решение учредителя личного фонда об учреждении личного фонда подлежит нотариальному удостоверению.

1.3. Устав личного фонда

Учредительным документом личного фонда является устав. Наименование личного фонда должно включать слова «личный фонд». Наименование наследственного фонда должно включать слова «наследственный фонд» (п. 9 ст. 123.20-4 ГК РФ).

Учредитель личного фонда вправе утвердить условия управления личным фондом и иные внутренние документы личного фонда, обязательные для всех органов личного фонда.

Как ранее отмечалось, устав личного фонда и условия управления личным фондом подлежат нотариальному удостоверению. При этом нотариусу при работе с личными фондами необходимо принимать во внимание, что **информация о содержании условий управления личным фондом и содержании иных внутренних документов личного фонда не подлежит раскрытию и является конфиденциальной**, если иные правила не установлены гражданским законодательством или уставом фонда.

Кроме того, отчет об использовании имущества личного фонда также не подлежит опубликованию, за исключением случаев, предусмотренных условиями управления личным фондом (п. 12 ст. 123.20-4 ГК РФ).

Законодательство допускает внесение изменений учредителем (при жизни) в устав личного фонда, условия управления личным фондом и иные внутренние документы личного фонда.

Такая правовая конструкция позволяет учредителю «настроить» регулятивные функции личного фонда, выяснить, как функционирует фонд, и при необходимости что-то поменять в уставе или в условиях управления.

Дело в том, что после смерти учредителя личного фонда утвержденные учредителем при его жизни устав личного фонда, условия управления личным фондом и иные внутренние документы личного фонда не могут быть изменены, за исключением изменения на основании решения суда по требованию любого органа личного фонда в случаях, если управление таким фондом на прежних условиях стало невозможно по обстоятельствам, возникновение которых при создании такого фонда нельзя было предполагать.

Также устав наследственного фонда и условия управления наследственным фондом не могут быть изменены после создания наследственного фонда, за исключением изменения на основании решения суда по требованию любого органа наследственного фонда 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 (ст. 1117 ГК РФ), если только это обстоятельство не было известно в момент создания наследственного фонда (п. 8 ст. 123.20-4 ГК РФ).

1.4. Реорганизация и ликвидация личного фонда

Реорганизация личного фонда (за исключением наследственного фонда) допускается в форме слияния, присоединения, разделения, выделения при условии, что в результате такой реорганизации образуются личный фонд или личные фонды, созданные тем же учредителем. При жизни учредителя личного фонда допускает-

ся также преобразование личного фонда в общественно полезный фонд по решению учредителя.

Реорганизация личного фонда после смерти его учредителя не допускается, за исключением преобразования личного фонда в общественно полезный фонд в случаях, предусмотренных условиями управления личным фондом и пунктом 6 статьи 123.20-5 ГК РФ, в соответствии с которым не позднее шести месяцев со дня смерти гражданина, учредившего личный фонд при жизни, если условия управления этим фондом после смерти учредителя предусматривают исключительно положения о передаче отдельным категориям лиц из неопределенного круга лиц всего имущества личного фонда или его части, такой фонд подлежит преобразованию в общественно полезный фонд (ст. 123.17 ГК РФ), при этом устав личного фонда, условия управления личным фондом и иные внутренние документы личного фонда, утвержденные его учредителем, не подлежат изменению, а в Едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ) отражаются сведения о новом наименовании этого фонда и об изменении его организационно-правовой формы.

Ликвидация личного фонда осуществляется по решению суда:

1) в порядке и по основаниям, предусмотренным подпунктами 1–4 пункта 3 статьи 61 ГК РФ.

Как следует из пункта 3 статьи 61 ГК РФ, юридическое лицо ликвидируется по решению суда:

1) по иску государственного органа или органа местного самоуправления, которым право на предъявление требования о ликвидации юридического лица предоставлено законом, в случае признания государственной регистрации юридического лица недействительной, в том числе в связи с допущенными при его создании грубыми нарушениями закона, если эти нарушения носят неустранимый характер;

2) по иску государственного органа или органа местного самоуправления, которым право на предъявление требования о ликвидации юридического лица предоставлено законом, в случае осуществления юридическим лицом деятельности без надлежащего разрешения (лицензии) либо при отсутствии обязательного членства в саморегулируемой организации или необходимого в силу закона свидетельства о допуске к определенному виду работ, выданного саморегулируемой организацией;

3) по иску государственного органа или органа местного самоуправления, которым право на предъявление требования о ликвида-

ции юридического лица предоставлено законом, в случае осуществления юридическим лицом деятельности, запрещенной законом, либо с нарушением Конституции Российской Федерации, либо с другими неоднократными или грубыми нарушениями закона или иных правовых актов;

4) по иску государственного органа или органа местного самоуправления, которым право на предъявление требования о ликвидации юридического лица предоставлено законом, в случае систематического осуществления общественной организацией, общественным движением, благотворительным и иным фондом, религиозной организацией деятельности, противоречащей уставным целям таких организаций.

К специальным основаниям ликвидации личного фонда относятся и другие основания, закрепленные в пункте 11 статьи 123.20-4 ГК РФ.

Так, ликвидация личного фонда осуществляется **по решению суда:**

1) по требованию единоличного исполнительного органа личного фонда в связи с наступлением срока, до истечения которого создавался личный фонд;

2) по требованию единоличного исполнительного органа личного фонда в связи с наступлением указанных в условиях управления личным фондом обстоятельств;

3) по требованию выгодоприобретателя личного фонда в случае невозможности формирования органов личного фонда (отсутствие кворума в коллегиальных органах, отсутствие единоличного исполнительного органа);

4) 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 (п. 11 ст. 123.20-4 ГК РФ).

Другие лица (за исключением вышеприведенных) не имеют права на обращение в суд с требованием ликвидировать личный фонд.

Следует отметить, что 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 имущества.

ления оставшегося имущества, в том числе его передача лицам, не являющимся выгодоприобретателями. При отсутствии возможности определить лиц, которым подлежит передаче оставшееся после ликвидации личного фонда имущество, такое имущество подлежит передаче в собственность учредителя личного фонда, а в случае ликвидации наследственного фонда подлежит передаче в соответствии с решением суда в собственность Российской Федерации.

1.5. Условия управления личным фондом

Условия управления личным фондом могут включать в себя положения о передаче определенным лицам (выгодоприобретателям личного фонда) или отдельным категориям лиц из неопределенного круга лиц всего имущества личного фонда или его части, в том числе при наступлении обстоятельств, относительно которых неизвестно, наступят они или нет.

Условиями управления личным фондом может быть предусмотрено, что выгодоприобретатели личного фонда или отдельные категории лиц, которым подлежит передаче имущество личного фонда, определяются органами личного фонда в соответствии с условиями управления личным фондом.

Порядок передачи выгодоприобретателям личного фонда или отдельным категориям лиц всего имущества личного фонда или его части, в том числе доходов от деятельности личного фонда, должен быть определен условиями управления личным фондом путем указания на вид и размер передаваемого имущества или порядок определения вида и размера имущества, в том числе имущественного права (например, права пользования имуществом, права на оплату работ, услуг, оказываемых третьими лицами выгодоприобретателям личного фонда или отдельным категориям лиц), срок или периодичность передачи имущества, а также на обстоятельства, при наступлении которых осуществляется такая передача.

Выгодоприобретателями личного фонда могут быть любые участники регулируемых гражданским законодательством отношений, за исключением коммерческих юридических лиц. Учредитель личного фонда не может быть выгодоприобретателем личного фонда, если иное не предусмотрено уставом этого фонда.

Выгодоприобретатель личного фонда вправе потребовать от личного фонда, а выгодоприобретатель наследственного фонда

вправе потребовать от нотариуса или наследственного фонда ознакомить их с той частью условий управления личным фондом, в которой содержатся порядок определения и назначения органов личного фонда, положения о передаче этому выгодоприобретателю всего или части имущества личного фонда, а также описание обстоятельств, при наступлении которых осуществляется такая передача.

Не позднее шести месяцев со дня смерти гражданина, учредившего личный фонд при жизни, если условия управления этим фондом после смерти учредителя предусматривают исключительно положения о передаче отдельным категориям лиц из неопределенного круга лиц всего имущества личного фонда или его части, такой фонд подлежит преобразованию в общественно полезный фонд (ст. 123.17 ГК РФ), при этом устав личного фонда, условия управления личным фондом и иные внутренние документы личного фонда, утвержденные его учредителем, не подлежат изменению, а в ЕГРЮЛ отражаются сведения о новом наименовании этого фонда и об изменении его организационно-правовой формы.

Данная норма (п. 6 ст. 123.20-5 ГК РФ) вызывает практический интерес. Фактически из нее следует, что нотариус в срок не позднее шести месяцев со дня смерти учредителя личного фонда должен обеспечить преобразование личного фонда в общественно полезный фонд, проследить за внесением изменений в ЕГРЮЛ, а также за тем, чтобы внутренние документы личного фонда, утвержденные учредителем, не претерпели никаких изменений. Представляется, что только после этого имущество передается полностью либо в части соответствующим лицам.

Однако неясно: что если нотариус пропустит (к примеру, неумышленно) этот срок или не исполнит вовсе данное требование закона? Здесь были бы вполне уместны разъяснения Пленума Верховного Суда Российской Федерации, позиция Федеральной нотариальной палаты.

1.6. Права выгодоприобретателя личного фонда

Выгодоприобретатель личного фонда имеет право на получение имущества в соответствии с условиями управления личным фондом, а также иные права, предусмотренные ГК РФ.

Права выгодоприобретателя личного фонда не могут переходить к другим лицам, в том числе в случае универсального правопреемства, за исключением случаев преобразования выгодоприобретателя — юридического лица, если условиями управления личным фондом не предусмотрено прекращение прав такого выгодоприобретателя при его преобразовании. На права выгодоприобретателя личного фонда, в том числе выгодоприобретателя наследственного фонда, не может быть обращено взыскание по обязательствам такого выгодоприобретателя. Сделки, совершенные с нарушением этих правил, являются ничтожными.

Права гражданина — выгодоприобретателя наследственного фонда не переходят по наследству. Права юридического лица — выгодоприобретателя наследственного фонда прекращаются в случае реорганизации выгодоприобретателя — юридического лица, за исключением случая преобразования, если условиями управления наследственным фондом не предусмотрено прекращение прав такого выгодоприобретателя при его преобразовании.

После смерти гражданина-выгодоприобретателя или ликвидации выгодоприобретателя — юридического лица, а также **в случае заявленного наследственному фонду в нотариальной форме** отказа выгодоприобретателя наследственного фонда от права на получение имущества новые выгодоприобретатели наследственного фонда определяются в соответствии с условиями управления наследственным фондом, в частности, они могут быть определены путем подназначения.

В случаях, предусмотренных уставом личного фонда, выгодоприобретатель вправе запрашивать и получать у личного фонда информацию о деятельности личного фонда.

Выгодоприобретатель личного фонда вправе потребовать проведения аудита деятельности личного фонда выбранным им аудитором. В случае проведения такого аудита оплата услуг аудитора осуществляется за счет выгодоприобретателя личного фонда, по требованию которого он проводится. Расходы выгодоприобретателя личного фонда на оплату услуг аудитора могут быть ему возмещены по решению попечительского совета за счет средств такого фонда.

В случае нарушения условий управления личным фондом, повлекшего возникновение у выгодоприобретателя личного фонда убытков, последний вправе потребовать их возмещения, если это право предусмотрено уставом личного фонда.

Выгодоприобретатель не отвечает по обязательствам личного фонда, а личный фонд не отвечает по обязательствам выгодоприобретателя.

Таким образом, личные фонды могут осуществлять управление имуществом как с передачей дохода выгодоприобретателям, так и без передачи. Например, в целях сохранения имущества и увеличения его стоимости.

Выгодоприобретателями личного фонда могут быть любые лица, за исключением коммерческих организаций. Учредитель личного фонда не может быть выгодоприобретателем, если иное не предусмотрено уставом фонда. Права выгодоприобретателя личного фонда не могут переходить к другим лицам. На его права не может быть обращено взыскание по обязательствам выгодоприобретателя.

1.7. Управление личным фондом

Все решения, связанные с управлением фондом, принимает учредитель. Он утверждает и при необходимости изменяет устав фонда, условия управления им и иные внутренние документы. Учредитель может также по своему усмотрению определять структуру и персональный состав органов фонда. Напомним, что после его смерти утвержденные им при жизни уставные документы не могут быть изменены (кроме случаев, прямо установленных в ГК РФ).

Как следует из статьи 123.20-7 ГК РФ, при жизни учредителя личного фонда состав органов, их функции и лица, входящие в состав органов этого фонда, определяются учредителем личного фонда в соответствии с уставом и условиями управления личным фондом.

После смерти гражданина, учредившего личный фонд при жизни, органы личного фонда формируются и изменяются в соответствии с уставом фонда и условиями управления этим фондом, при этом лица, входящие в состав органов личного фонда или имеющие право войти в состав органов этого фонда, а также выгодоприобретатели этого фонда вправе требовать формирования и изменения органов личного фонда в соответствии с его уставом и условиями управления личным фондом. Уставом личного фонда и условиями управления личным фондом может быть предусмотрен порядок определения членов коллегиальных органов личного фонда и лица, осуществляющего полномочия единоличного ис-

полнительного органа личного фонда, в случае их выбытия, в том числе предусмотрено подназначение указанных лиц из определенного списка.

В качестве единоличного исполнительного органа личного фонда или члена коллегиального органа личного фонда может выступать любое физическое или юридическое лицо, назначенное в соответствии с уставом личного фонда, за исключением учредителя личного фонда.

Выгодоприобретатель наследственного фонда не может выступать в качестве единоличного исполнительного органа наследственного фонда или члена коллегиального исполнительного органа наследственного фонда.

В случаях, предусмотренных уставом личного фонда, в нем создаются высший коллегиальный орган и попечительский совет, в состав которых могут входить выгодоприобретатели или учредитель личного фонда.

Уставом личного фонда может быть также предусмотрено создание надзорного органа личного фонда, полномочия которого состоят в осуществлении надзора за деятельностью органов личного фонда, в согласовании совершения личным фондом определенных в уставе юридически значимых действий и (или) в принятии решения о досрочном прекращении полномочий единоличного исполнительного органа личного фонда, нарушившего свою обязанность действовать добросовестно или разумно в интересах личного фонда и (или) его выгодоприобретателей, и о назначении временного единоличного исполнительного органа личного фонда.

Условиями управления личным фондом могут быть предусмотрены порядок выплаты и размер вознаграждения лицу, осуществляющему полномочия единоличного исполнительного органа личного фонда, членам попечительского совета личного фонда или членам иных органов личного фонда, а также лицу, осуществляющему функции надзорного органа личного фонда, за исполнение своих обязанностей.

Уставом личного фонда может быть предусмотрена необходимость получения согласия высшего коллегиального органа личного фонда, надзорного органа личного фонда или иного органа личного фонда на совершение личным фондом указанных в уставе сделок.

Аудит деятельности личного фонда проводится по основаниям, предусмотренным условиями управления личным фондом, а также по требованию выгодоприобретателя личного фонда.

Если в течение года со дня возникновения необходимости формирования органов наследственного фонда или органов личного фонда, созданного при жизни учредителя и продолжающего свою деятельность после его смерти, такие органы не будут сформированы (отсутствие кворума в коллегиальных органах, отсутствие единоличного исполнительного органа), такие фонды подлежат ликвидации по требованию выгодоприобретателей таких фондов или уполномоченного государственного органа. До истечения указанного срока органы (при их наличии) наследственного фонда или личного фонда, созданного при жизни учредителя и продолжающего свою деятельность после его смерти, продолжают осуществлять деятельность этого наследственного фонда или этого личного фонда в соответствии с условиями управления такими фондами.

1.8. Создание наследственного фонда и управление им

Напомним, что законодательство о наследственных фондах претерпело довольно серьезные изменения в связи с вступлением в силу Закона о личных фондах.

Согласно действующему порядку после смерти гражданина, который предусмотрел в своем завещании создание наследственного фонда, такой наследственный фонд подлежит созданию 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 его создания призываются к наследованию по завещанию.

Наследственный фонд может быть создан на основании решения суда по требованию душеприказчика или выгодоприобретателя наследственного фонда в случае неисполнения нотариусом обязанности по созданию наследственного фонда.

Нотариус, ведущий наследственное дело, обязан направить в уполномоченный государственный орган заявление о государственной регистрации наследственного фонда не позднее трех ра-

бочих дней со дня открытия наследственного дела после смерти гражданина, который предусмотрел в своем завещании создание наследственного фонда. Наследственный фонд не подлежит регистрации по истечении одного года со дня открытия наследства.

Действия нотариуса по созданию наследственного фонда могут быть оспорены выгодоприобретателями наследственного фонда, душеприказчиком или наследниками, если нотариусом нарушены содержащиеся в завещании или решении об учреждении наследственного фонда распоряжения наследодателя относительно создания наследственного фонда и условий управления им.

При создании наследственного фонда нотариус, получивший от наследственного фонда заявление о принятии наследства, обязан выдать такому фонду свидетельство о праве на наследство в срок, указанный в решении об учреждении наследственного фонда, но не позднее срока, предусмотренного статьей 1154 ГК РФ (общий срок в течение шести месяцев). В случае неисполнения нотариусом указанных обязанностей наследственный фонд вправе обжаловать бездействие нотариуса.

До направления нотариусом заявления о государственной регистрации наследственного фонда в уполномоченный государственный орган нотариус предлагает лицам, указанным в решении об учреждении наследственного фонда, или лицам, которые могут быть определены в порядке, установленном решением об учреждении наследственного фонда, войти в состав органов наследственного фонда. При согласии указанных лиц войти в состав органов наследственного фонда нотариус направляет сведения о них в уполномоченный государственный орган.

В случае отказа лица, указанного в решении об учреждении наследственного фонда, войти в состав органов наследственного фонда и невозможности сформировать органы наследственного фонда в соответствии с решением об учреждении наследственного фонда нотариус не вправе направлять в уполномоченный государственный орган заявление о создании наследственного фонда.

Замена членов коллегиальных органов наследственного фонда и лица, осуществляющего полномочия единоличного исполнительного органа наследственного фонда, осуществляется в порядке, предусмотренном уставом наследственного фонда. Уставом наследственного фонда может быть предусмотрен порядок определения членов коллегиальных органов наследственного фонда и лица, осуществляющего полномочия единоличного исполни-

тельного органа наследственного фонда, в случае их выбытия, в том числе предусмотрено подназначение указанных лиц из определенного списка.

Условия управления наследственным фондом должны включать в себя положения, указанные в пунктах 1 и 3 статьи 123.20-5 ГК РФ.

Условия управления наследственным фондом до направления нотариусом заявления **доводятся им до сведения лиц, входящих в состав органов наследственного фонда, и могут быть раскрыты только выгоДоприобретателям** в соответствии с оговоркой, указанной в пункте 5 статьи 123.20-5 ГК РФ, а также в предусмотренных законом случаях органам государственной власти и органам местного самоуправления.

Единоличный исполнительный орган наследственного фонда обязан хранить устав наследственного фонда и внесенные в него изменения и дополнения, которые зарегистрированы в установленном порядке, решение об учреждении наследственного фонда, документы, подтверждающие права наследственного фонда на его имущество, документ, содержащий условия управления наследственным фондом, годовые отчеты, документы бухгалтерского учета, документы бухгалтерской (финансовой) отчетности, протоколы собраний коллегиальных органов наследственного фонда, отчеты оценщиков, заключения ревизионной комиссии (ревизора) наследственного фонда, аудитора наследственного фонда, государственных и муниципальных органов финансового контроля, судебные акты по спорам, связанным с управлением наследственным фондом, иные документы, предусмотренные ГК РФ, уставом наследственного фонда и условиями управления наследственным фондом.

Уставом наследственного фонда может быть предусмотрено хранение документов, указанных в абзаце 1 пункта 6 статьи 123.20-8 ГК РФ, у нотариуса по правилам, предусмотренным законодательством о нотариате.

К фондам, созданным до 1 марта 2022 года и отвечающим признакам общественно полезных фондов, применяются положения об общественно полезных фондах. Перерегистрация ранее созданных фондов не требуется.

Как видим, законодатель внес достаточно масштабные изменения, направленные на закрепление возможности граждан создавать личные фонды. Вместе с этим подход законодателя к наследствен-

ным фондам был также несколько переосмыслен. Наследственные фонды рассматриваются в качестве подвида личных фондов.

Важно отметить, что с закреплением возможности создания личных фондов у граждан появилась новая форма реализации права наследования. Такая мера направлена на привлекательность российской юрисдикции для внутренних и внешних инвесторов. Заинтересованные граждане смогут, не обращаясь в другие юрисдикции (где данный институт существует уже достаточное время), сохранить и приумножить то, что есть, материально обеспечить конкретных людей, поддержать какие-то проекты и организации, сохранить бизнес. При этом за гражданами, разумеется, также сохраняется право создавать и наследственные фонды.

ГЛАВА 2. ЗНАЧЕНИЕ ВЫДЕЛЕНИЯ ЛИЧНЫХ ФОНДОВ ДЛЯ НОТАРИАЛЬНОЙ ПРАКТИКИ

Выделение личных фондов в качестве самостоятельного вида организационно-правовой формы некоммерческого юридического лица возлагает на нотариуса довольно широкий спектр новых обязанностей. В то же время следует принять во внимание, что изменения затронули и наследственные фонды, ставшие подвидом личных фондов. Поэтому очень важно внимательно изучить новое правовое регулирование, с тем чтобы обеспечить должный уровень защиты прав граждан, когда ими принято решение о создании личного или наследственного фонда. И защиту тем лицам, чьи интересы затрагиваются в процессе создания и функционирования фондов.

Новое законодательство (Закон о личных фондах) внесло существенные изменения в порядок работы нотариуса. В ходе создания и функционирования личных и наследственных фондов нотариус выступает одной из ключевых фигур. Это обусловлено тем, что перед нотариусом поставлены новые ответственные задачи, на него возложены новые полномочия, которые далее будут рассмотрены более подробно.

Интерес к личным фондам возник не случайно и обусловлен следующими причинами.

Во-первых, личные фонды существенно расширяют возможности преемственности активов наследодателей и планирования наследования крупных состояний, являясь эффективной альтернативой зарубежным трастам и наследственным фондам.

Во-вторых, внедрение в российский правопорядок новой правовой конструкции личных фондов может способствовать притоку иностранных инвестиций в российскую экономику (в том числе из стран СНГ), так как не только российские, но и иностранные граждане вправе быть учредителями управления.

В-третьих, процедура создания личных фондов требует особого контроля, и нотариус в этом случае является гарантом соблюдения прав и законных интересов участников наследственного правопреемства².

² Терновая О.А., Костин А.А. Актуальные вопросы получения российскими и иностранными гражданами статуса выгодоприобретателя личного фонда // Нотариальный вестник. 2022. № 6. С. 6–18.

Без участия нотариусов создание личных или наследственных фондов в России невозможно³.

Представляется, что новые положения законодательства, регламентирующие правила создания личных фондов, являются необходимыми и своевременными. К положительным эффектам создания личных фондов следует отнести возможность предотвращения дробления имущества, часто применяемого в практике наследования, обеспечение конфиденциальности прав выгодоприобретателей, высокую степень защиты имущества от обращения взыскания по долгам учредителя и выгодоприобретателей, а также обязанность исполнения правопреемниками личного фонда указаний наследодателя в соответствии с завещанием. Кроме того, участие нотариуса является дополнительной гарантией стабильности и правовой определенности отношений, возникающих при создании личных фондов.

2.1. Особенности работы нотариуса при создании личных и наследственных фондов

При работе с личными и наследственными фондами нотариусу следует обратить особое внимание на документы, которые регулируют эти вопросы. В частности, это:

- специальные нормы, предусмотренные ГК РФ (ст. 123.20-4—123.20-8) и обладающие приоритетом по отношению к общим нормам гражданского законодательства;
- общие нормы ГК РФ;
- Основы законодательства Российской Федерации о нотариате (далее — Основы);
- Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее — Закон «О некоммерческих организациях»), так как личный фонд является унитарной НКО;
- Правила нотариального делопроизводства (утв. приказом Минюста России от 14.12.2022 № 394 «Об утверждении Правил нотариального делопроизводства»);
- постановление Пленума Верховного Суда РФ от 29.05.2012 № 9 «О судебной практике по делам о наследовании»;

³ Подробнее см.: Корсик К.А. Нотариальная деятельность по сопровождению личных фондов: новеллы законодательства // Нотариальный вестник. 2021. № 11. С. 2—4.

- приказ Минюста России от 30.09.2020 № 224 «Об утверждении Требований к содержанию реестров единой информационной системы нотариата» (далее — приказ № 224);
- приказ Минюста России от 30.09.2020 № 225 «Об утверждении Порядка ведения реестров единой информационной системы нотариата, внесения в них сведений, в том числе порядка исправления допущенных в таких реестрах технических ошибок» (далее — приказ № 225);
- приказ Минюста России от 30.09.2020 № 226 «Об утверждении форм реестров регистрации нотариальных действий, нотариальных свидетельств, удостоверительных надписей на сделках и свидетельствуемых документах и порядка их оформления» (далее — приказ № 226);
- Регламент совершения нотариусами нотариальных действий, устанавливающий объем информации, необходимой нотариусу для совершения нотариальных действий, и способ ее фиксирования (утв. приказом Минюста России от 30.08.2017 № 156; далее — Регламент);
- Методические рекомендации по оформлению наследственных прав (утв. решением Правления Федеральной нотариальной палаты от 25.03.2019, протокол № 03/19);
- Методические рекомендации по удостоверению завещаний и наследственных договоров (утв. решением Правления Федеральной нотариальной палаты от 2.03.2021, протокол № 03/21) (раздел 7 «Особенности совершения завещания, предусматривающего создание наследственного фонда» с учетом изменений, внесенных Законом о личных фондах);
- устав фонда, условия управления и другие внутренние документы.

2.2. Личный фонд

2.2.1. Особенности личного фонда как разновидности юридического лица установлены статьями 123.20-4—123.20-7 ГК РФ.

2.2.2. При создании личного фонда нотариально удостоверяются следующие документы:

- решение учредителя об учреждении личного фонда;
- устав личного фонда;
- условия управления личным фондом.

Указанные документы являются неотъемлемой частью решения в качестве приложений к нему.

Каждое приложение к решению в отдельности оформляется по правилам статьи 45.1 Основ (включая требование о его прошивке).

2.2.3. Нотариус обязан проверить соответствие законодательству решения об учреждении личного фонда, устава личного фонда и условий управления им.

2.2.4. Решение об учреждении личного фонда принимается гражданином и должно содержать следующие сведения:

- об учреждении личного фонда;
- утверждении этим гражданином устава личного фонда;
- утверждении условий управления личным фондом;
- о порядке, размере, способах и сроках образования имущества личного фонда;
- лицах, назначаемых в состав органов данного фонда, или порядке определения таких лиц (п. 4 ст. 50.1 ГК РФ).

2.2.5. Требования к содержанию устава личного фонда определены в статье 14 Закона «О некоммерческих организациях» (п. 2 ст. 123.17 ГК РФ).

2.2.6. В соответствии с законом в уставе личного фонда должны содержаться положения:

- о наименовании личного фонда, включающем слова «личный фонд»;
- месте его нахождения;
- предмете и целях деятельности личного фонда;
- органах фонда;
- порядке назначения должностных лиц фонда и их освобождения от исполнения обязанностей (п. 3–4 ст. 123.20-8 ГК РФ);
- порядке замены членов коллегиальных органов личного фонда и лица, осуществляющего полномочия единоличного исполнительного органа личного фонда (п. 4 ст. 123.20-8 ГК РФ);
- порядке и условиях осуществления предпринимательской деятельности личным фондом;
- порядке участия личного фонда в созданных или создаваемых им хозяйственных обществах (п. 5 ст. 123.20-4 ГК РФ).

2.2.7. В устав личного фонда могут быть также включены положения:

- о необходимости получения согласия высшего коллегиального органа фонда или иного органа фонда на совершение личным фондом указанных в уставе сделок (п. 5 ст. 123.20-7 ГК РФ);
- хранении у нотариуса документов фонда, которые по общему правилу хранятся у единоличного исполнительного органа фонда;
- порядке определения членов коллегиальных органов и лица, осуществляющего полномочия единоличного исполнительного органа фонда, в случае их выбытия, в том числе о подназначении указанных лиц из определенного списка (п. 3–4 ст. 123.20-8 ГК РФ);
- сроке деятельности личного фонда;
- иные положения, предусмотренные законом или не противоречащие ему.

Устав является публичным документом, поэтому порядок и условия управления фондом в уставе не приводятся.

2.2.8. В силу закона (ст. 123.20-5 ГК РФ) условия управления фондом должны содержать положения:

- о конкретных лицах (выгодоприобретателях фонда) или отдельных категориях лиц, которым должно передаваться все имущество фонда или его часть (либо порядке определения этих лиц органами фонда);
- порядке определения новых выгодоприобретателей, в том числе путем подназначения;
- порядке передачи этого имущества:

виде и размере либо порядке определения вида и размера передаваемого имущества, в том числе имущественных прав (например, права пользования имуществом, права на оплату работ, услуг, оказываемых третьими лицами выгодоприобретателям или отдельным категориям лиц),

сроках и (или) периодичности передачи имущества,

обстоятельствах, при наступлении которых осуществляется передача (в том числе обстоятельствах, относительно которых неизвестно, наступят они или нет).

2.2.9. Кроме перечисленного выше условия управления личным фондом могут включать, в частности:

- порядок выплаты и размер вознаграждения лицу, осуществляющему полномочия единоличного исполнительного органа фонда, членам попечительского совета фонда или членам иных

органов фонда за исполнение своих обязанностей (п. 4 ст. 123.20-7 ГК РФ);

— основания проведения аудита фонда (п. 4 ст. 123.20-7 ГК РФ);

— порядок распределения имущества фонда в случае его ликвидации (п. 11 ст. 123.20-4 ГК РФ);

— иные положения, предусмотренные законом или не противоречащие ему.

2.2.10. Имущество фонда или его часть может передаваться как определенным третьим лицам — выгодоприобретателям фонда, так и «отдельным категориям лиц из неопределенного круга лиц» (п. 1 ст. 123.20-5 ГК РФ). Последних закон не относит к числу выгодоприобретателей. Примером таких категорий лиц могут быть призеры определенных соревнований или граждане, страдающие определенным заболеванием, и т.п.

Выгодоприобретателями могут быть любые участники регулируемых гражданским законодательством отношений, за исключением учредителя фонда и коммерческих организаций (п. 4 ст. 123.20-5 ГК РФ).

В отношении отдельных категорий лиц из неопределенного круга лиц такого ограничения закон не содержит, но следует рекомендовать завещателю учитывать риск формирования негативной судебной практики в будущем, если имущество личного фонда согласно условиям его управления должно будет передаваться коммерческой организации, попавшей в определенную категорию лиц.

2.2.11. В качестве единоличного исполнительного органа личного фонда или члена коллегиального органа личного фонда может выступать любое физическое или юридическое лицо, назначенное в соответствии с уставом личного фонда, за исключением учредителя личного фонда.

Можно предусмотреть подназначение единоличного исполнительного органа личного фонда или члена коллегиального исполнительного органа личного фонда в случае, если назначенные лица умрут, либо будут ликвидированы, либо откажутся, либо не выразят согласие на вхождение в состав единоличного или коллегиального органа личного фонда.

2.2.12. Изменение устава личного фонда и условий управления им после смерти завещателя возможно только в предусмотренных законом случаях (п. 8 ст. 123.20-4 ГК РФ).

2.3. Наследственный фонд (подвид личного фонда)

Особенности порядка совершения и содержания завещания, условия которого предусматривают создание наследственного фонда, установлены статьей 123.20-8, пунктом 5 статьи 1124, пунктом 5 статьи 1126, пунктом 4 статьи 1129, пунктом 2.1 статьи 1135 ГК РФ. Вместе с этим в части, не противоречащей законодательству, в работе нотариуса могут применяться Методические рекомендации по удостоверению завещаний и наследственных договоров (утв. решением Правления Федеральной нотариальной палаты от 2.03.2021, протокол № 03/21) (раздел 7).

2.4. Завещание (общие положения)⁴

Распоряжение имуществом на случай смерти возможно путем совершения завещания или заключения наследственного договора (ст. 1118 ГК РФ).

Нотариусами удостоверяются завещания, составленные в соответствии с требованиями законодательства как гражданами Российской Федерации, так и иностранными гражданами и лицами без гражданства (далее — гражданин).

Право гражданина распорядиться имуществом на случай смерти является составным элементом его правоспособности (ст. 18 ГК РФ). Сделки, обязывающие гражданина составить завещание или заключить наследственный договор, а также ограничивающие такое право, ничтожны.

Завещание является односторонней сделкой, которая создает права и обязанности после открытия наследства (п. 5 ст. 1118 ГК РФ).

Завещание может быть совершено гражданином, обладающим в момент его совершения дееспособностью в полном объеме (п. 2 ст. 1118 ГК РФ).

Дееспособность в полном объеме у граждан Российской Федерации возникает по достижении лицом восемнадцатилетнего возраста (ст. 60 Конституции Российской Федерации), за исключением случаев эмансипации или вступления в брак до достижения восемнадцати лет (ст. 21, 27 ГК РФ).

⁴ См.: Методические рекомендации по удостоверению завещаний и наследственных договоров (утв. решением Правления Федеральной нотариальной палаты от 2.03.2021, протокол № 03/21).

Завещание должно быть совершено лично. Совершение завещания и заключение наследственного договора через представителя не допускаются (п. 3 ст. 1118 ГК РФ, ст. 57 Основ).

Учитывая, что статья 1118 ГК РФ содержит общие правила, относящиеся к завещателю (завещателям-супругам, наследодателю — в отношении наследственного договора), запрет на участие представителя при заключении наследственного договора относится к наследодателю, распоряжающему имуществом на случай своей смерти. Допустимо заключение наследственного договора представителем со стороны наследника (или такой стороны наследственного договора, которая сама не является наследником, но заключает наследственный договор в пользу наследника — третьего лица), в том числе законным представителем недееспособного наследника, представителем юридического лица или публично-правового образования.

Удостоверяя завещание и наследственный договор, нотариус должен соблюдать основные правила совершения нотариальных действий, предусмотренные главой IX Основ, и требования Регламента:

1) установить личность и проверить дееспособность завещателя, других участников наследственного договора и иных лиц, присутствующих при совершении завещания (наследственного договора): исполнителя завещания, рукоприкладчика, свидетеля, переводчика (сурдопереводчика) (далее — заявитель) (ст. 42, 43, 45.1 Основ, п. 10, 10.1, 13, 23 Регламента).

Нотариусу следует иметь в виду, что способность лица к составлению и отмене завещания, в том числе в отношении недвижимого имущества, определяется по праву страны, где завещатель имел место жительства в момент составления такого завещания или акта об отмене завещания (п. 2 ст. 1224 ГК РФ). При этом нотариусам рекомендуется учитывать и разъяснять завещателям риски, связанные с возможностью неисполнения завещания за пределами Российской Федерации, если по личному закону завещатель еще не достиг возраста дееспособности (завещательной способности).

Нотариус проверяет достижение возраста полной дееспособности либо приобретение полной дееспособности до достижения данного возраста на основании:

— документа, удостоверяющего личность и подтверждающего возраст;

- документа, подтверждающего заключение брака несовершеннолетним;
- решения органа опеки и попечительства (если эмансипация производилась с согласия обоих родителей, усыновителей или попечителей) или решения суда (если эмансипация производилась без указанного согласия).

Способность завещателя понимать значение своих действий или руководить ими проверяется путем проведения нотариусом беседы с обратившимся лицом. В ходе беседы нотариус анализирует адекватность поведения и ответов на задаваемые вопросы и делает вывод о способности гражданина понимать сущность и значение совершаемых им действий, руководить ими и осознавать их правовые последствия.

При наличии сомнений в способности завещателя понимать значение своих действий, руководить ими или осознавать их последствия нотариус вправе отложить совершение нотариального действия (ст. 41 Основ) и запросить сведения из Единого государственного реестра недвижимости о наличии (отсутствии) судебного акта о признании завещателя недееспособным или ограниченно дееспособным, а также в рамках статьи 15 Основ предложить представить документы, исключающие сомнения в его способности понимать значение своих действий и руководить ими (например, заключение эксперта о дееспособности и сделкоспособности). При удостоверении наследственного договора нотариус запрашивает такие сведения в отношении участников договора (а также в отношении представителей участников наследственного договора, не являющихся наследодателем (при наличии)) в соответствии с пунктом 32 Регламента.

Если завещатель не может понимать значения своих действий или руководить ими (например, вследствие болезни, наркотического или алкогольного опьянения и т.п.), нотариус во избежание последствий, предусмотренных статьей 177 ГК РФ, отказывает в совершении нотариального действия в соответствии со статьей 48 Основ, поскольку сделка не соответствует требованиям закона.

Неспособность гражданина понимать значение своих действий, руководить ими и осознавать их последствия делает невозможным выполнение нотариусом возложенной на него законом обязанности проверить соответствие содержания сделки действительным намерениям участника сделки, а также разъяснить ему

смысл и значение содержания завещания или наследственного договора (ст. 54 Основ);

2) установить место жительства (место пребывания) указанных лиц (п. 13 Регламента, ст. 45.1 Основ);

3) установить статус обратившихся лиц в качестве супругов при совершении совместного завещания супругов или заключении супругами-наследодателями наследственного договора (п. 25 Регламента).

Для совершения завещания необходимо волеизъявление одного лица — завещателя, а при совершении совместного завещания супругов — двоих завещателей, являющихся супругами. Не требуется выяснение воли или получение согласия иных лиц (в том числе супруга завещателя, присутствующего при совершении завещания в соответствии со ст. 1123 ГК РФ и не являющегося завещателем) не только на совершение завещания, но и на его изменение или отмену.

Нотариально удостоверенное завещание должно быть написано завещателем или записано с его слов нотариусом. При написании или записи завещания могут быть использованы технические средства (электронно-вычислительная машина, пишущая машинка и др.) (п. 1 ст. 1125 ГК РФ).

Нотариальные действия по удостоверению или отмене завещаний, наследственных договоров, отказов от наследственных договоров, соглашений об изменении или расторжении наследственных договоров подлежат регистрации в реестре регистрации нотариальных действий и в реестре нотариальных действий Единой информационной системы нотариата (далее — РНД ЕИС) в порядке, установленном приказами № 224 и № 226. При регистрации в РНД ЕИС указанных нотариальных действий нотариусы обязаны в соответствии с пунктом 41 Порядка ведения реестров единой информационной системы нотариата, внесения в них сведений, в том числе порядка исправления допущенных в таких реестрах технических ошибок (утв. приказом № 225), присоединять электронный образ соответствующего нотариального документа на бумажном носителе. В случае удостоверения завещания, условия которого предусматривают создание наследственного фонда, к записи в РНД ЕИС присоединяется электронный образ завещания, состоящий из четырех файлов: текста завещания, решения завещателя об учреждении наследственного фонда, устава фонда,

а также условий управления наследственным фондом. При регистрации таких нотариальных действий в РНД ЕИС нотариус подписывает квалифицированной электронной подписью запись в РНД ЕИС и каждый файл, содержащий электронный образ нотариального документа (п. 41 Порядка ведения реестров единой информационной системы нотариата, внесения в них сведений, в том числе порядка исправления допущенных в таких реестрах технических ошибок, утв. приказом № 225).

2.5. Особенности совершения завещания, предусматривающего создание наследственного фонда⁵

Особенности порядка совершения и содержания завещания, условия которого предусматривают создание наследственного фонда (далее — завещание о создании наследственного фонда), установлены статьей 123.20-8, пунктом 5 статьи 1124, пунктом 5 статьи 1126, пунктом 4 статьи 1129, пунктом 2.1 статьи 1135 ГК РФ.

Завещание о создании наследственного фонда не может быть закрытым и не может быть совершено в чрезвычайных обстоятельствах (п. 5 ст. 1126, п. 4 ст. 1129 ГК РФ). Однако такое завещание возможно удостоверить в порядке, предусмотренном статьей 1127 ГК РФ.

Наследственный фонд является особой разновидностью наследника по завещанию и может наследовать наряду с другими наследниками, указанными в завещании, а также наследниками по закону, которые могут претендовать на имущество наследодателя. В связи с этим при наследовании по завещанию, предусматривающему создание наследственного фонда, следует учитывать правила действующего законодательства об обязательных наследниках (ст. 1149 ГК РФ), переживших супругах (ст. 256 ГК РФ), правах кредиторов (ст. 1175 ГК РФ), подназначении наследников (ст. 1121 ГК РФ).

⁵ Приводятся выдержки из Методических рекомендаций по удостоверению завещаний и наследственных договоров (утв. решением Правления Федеральной нотариальной палаты от 2.03.2021, протокол № 03/21) с учетом внесенных изменений в законодательство о наследственных фондах.

Наследник, имеющий право на обязательную долю и указанный в качестве выгодоприобретателя наследственного фонда, утрачивает право на обязательную долю, если не откажется от всех прав выгодоприобретателя в течение срока, установленного для принятия наследства (абз. 1 п. 5 ст. 1149 ГК РФ). В случае же его отказа от прав выгодоприобретателя предусмотрена возможность уменьшения размера его обязательной доли в судебном порядке, если стоимость имущества, причитающегося ему в результате наследования, существенно превышает размер средств, необходимых на содержание гражданина с учетом его разумных потребностей и имеющихся у него на дату открытия наследства обязательств перед третьими лицами, а также средней величины расходов и уровня его жизни до смерти наследодателя (абз. 2 п. 5 ст. 1149 ГК РФ).

При удостоверении завещания о создании наследственного фонда нотариусу рекомендуется разъяснить завещателю, в частности, следующие моменты, имеющие значение для принятия решений о совершении завещаний подобного рода.

В отличие от наследования, которое не облагается налогом, налогом облагаются и доходы выгодоприобретателя, получаемые им от наследственного фонда, и доходы самого наследственного фонда (например, от сдачи в аренду или продажи наследственного имущества).

В случае отказа или уклонения участников органов управления наследственного фонда от формирования его органов или в случае их смерти либо невозможности их найти или получить согласие от них на участие в органах фонда фонд не будет создан, и надлежащее исполнение соответствующих завещательных распоряжений будет невозможно.

Права выгодоприобретателя наследственного фонда не являются наследственными правами, не наследуются и не отчуждаются.

Выгодоприобретатели могут входить в высший коллегиальный орган и в попечительский совет наследственного фонда (если такие органы формируются в соответствии с уставом фонда), в том числе в целях осуществления контрольных и надзорных функций, но не могут быть назначены единоличным исполнительным органом или входить в состав коллегиального исполнительного органа наследственного фонда.

Совершая завещание о создании наследственного фонда, завещатель представляет нотариусу следующие документы:

- решение завещателя об учреждении наследственного фонда;
- устав наследственного фонда;
- условия управления наследственным фондом.

Указанные документы являются неотъемлемой частью завещания в качестве приложений к нему.

Как следует из пункта 41 Порядка ведения реестров единой информационной системы нотариата, внесения в них сведений, в том числе порядка исправления допущенных в таких реестрах технических ошибок (утв. приказом № 225), нотариусы обязаны присоединять электронный образ нотариального документа на бумажном носителе при регистрации в РНД ЕИС нотариальных действий по удостоверению или отмене доверенностей и завещаний, в том числе наследственных договоров, отказов от наследственных договоров, соглашений об изменении или расторжении наследственных договоров.

В случае удостоверения завещания, условия которого предусматривают создание наследственного фонда, к записи в РНД ЕИС присоединяется электронный образ завещания, состоящий из четырех файлов: текста завещания, решения завещателя об учреждении наследственного фонда, устава фонда, а также условий управления наследственным фондом.

При регистрации таких нотариальных действий в РНД ЕИС нотариус подписывает квалифицированной электронной подписью запись в РНД ЕИС и каждый файл, содержащий электронный образ нотариального документа.

Регистрация нотариального действия в РНД ЕИС считается совершенной после получения лицом, осуществляющим регистрацию, автоматического подтверждения регистрации с использованием средств Единой информационной системы нотариата (п. 42 приказа № 225).

Решение завещателя об учреждении наследственного фонда, устав и условия управления наследственным фондом также составляются на бумаге в трех экземплярах и прилагаются к каждому экземпляру завещания. Все завещание в целом (с приложениями) должно быть прошито (ст. 45.1 Основ).

Каждое приложение к завещанию в отдельности (в дальнейшем решение завещателя об учреждении наследственного фон-

да, устав и условия управления наследственным фондом будут использоваться в деятельности фонда отдельно от собственно текста завещания) оформляется по правилам статьи 45.1 Основ (включая требование о его прошивке).

В целях сохранения целостности завещания после отделения от одного из его экземпляров документов наследственного фонда, если текст собственно завещания изложен на нескольких листах, следует прошить также и завещание без приложений до того, как будет прошито завещание с приложениями.

Рекомендуется применять данные правила ко всем экземплярам завещания, в том числе и к тем, которые не планируется направлять нотариусу, ведущему наследственное дело.

Поскольку указанные выше приложения являются неотъемлемой частью завещания, нотариус обязан проверить соответствие законодательству также решения об учреждении наследственного фонда, устава наследственного фонда и условий управления им.

Решение об учреждении наследственного фонда принимается гражданином при совершении им завещания и должно содержать следующие сведения:

- об учреждении наследственного фонда после смерти этого гражданина;
- утверждении этим гражданином устава наследственного фонда;
- утверждении условий управления наследственным фондом;
- о порядке, размере, способах и сроках образования имущества наследственного фонда;
- лицах, назначаемых в состав органов данного фонда, или порядке определения таких лиц (п. 4 ст. 50.1 ГК РФ).

Кроме того, в решении об учреждении наследственного фонда может быть установлен срок выдачи свидетельства о праве на наследство при принятии фондом наследства (п. 2 ст. 123.20-8 ГК РФ).

Требования к содержанию устава наследственного фонда определены в статье 14 Закона «О некоммерческих организациях» (п. 2 ст. 123.17 ГК РФ).

В соответствии с законом в уставе наследственного фонда должны содержаться положения:

- о наименовании наследственного фонда, включающем слова «наследственный фонд»;

- месте его нахождения;
- предмете и целях деятельности наследственного фонда;
- органах фонда;
- порядке назначения должностных лиц фонда и их освобождения от исполнения обязанностей (п. 3–4 ст. 123.20-8 ГК РФ);
- порядке замены членов коллегиальных органов наследственного фонда и лица, осуществляющего полномочия единоличного исполнительного органа наследственного фонда (п. 4 ст. 123.20-8 ГК РФ).

В устав наследственного фонда могут быть также включены положения:

- о необходимости получения согласия высшего коллегиального органа фонда или иного органа фонда на совершение наследственным фондом указанных в уставе сделок (п. 6 ст. 123.20-1 ГК РФ);
- хранении у нотариуса документов фонда, которые по общему правилу хранятся у единоличного исполнительного органа фонда (п. 5 ст. 123.20-7 ГК РФ);
- порядке определения членов коллегиальных органов и лица, осуществляющего полномочия единоличного исполнительного органа фонда, в случае их выбытия, в том числе о подназначении указанных лиц из определенного списка;
- сроке деятельности наследственного фонда;
- иные положения, предусмотренные законом или не противоречащие ему.

В силу закона условия управления фондом должны содержать положения:

- о конкретных лицах (выгодоприобретателях фонда) или отдельных категориях лиц, которым должно передаваться все имущество фонда или его часть (либо порядке определения этих лиц органами фонда);
- порядке определения новых выгодоприобретателей, в том числе путем подназначения. Например: «После смерти гражданина-выгодоприобретателя или ликвидации юридического лица — выгодоприобретателя, а также в случае заявленного наследственному фонду отказа выгодоприобретателя от права на получение имущества новые выгодоприобретатели определяются следующим образом: выгодоприобретателями я назначаю своих наследников по закону первой очереди в равных долях.»;
- порядке передачи этого имущества;

виде и размере либо порядке определения вида и размера передаваемого имущества, в том числе имущественных прав (например, права пользования имуществом, права на оплату работ, услуг, оказываемых третьими лицами выгодоприобретателям или отдельным категориям лиц),

сроках и (или) периодичности передачи имущества,

обстоятельствах, при наступлении которых осуществляется передача (в том числе обстоятельствах, относительно которых неизвестно, наступят они или нет). Например, завещатель может указать в условиях управления фондом его обязанность продать все имущество наследодателя либо его определенную часть и передать вырученные от продажи денежные средства выгодоприобретателям в определенных долях или суммах.

Кроме перечисленного выше условия управления наследственным фондом могут включать, в частности:

— порядок выплаты и размер вознаграждения лицу, осуществляющему полномочия единоличного исполнительного органа фонда, членам попечительского совета фонда или членам иных органов фонда за исполнение своих обязанностей (п. 4 ст. 123.20-7 ГК РФ), если такое вознаграждение предусмотрено;

— основания проведения аудита фонда (п. 6 ст. 123.20-7 ГК РФ);

— порядок распределения имущества фонда в случае его ликвидации (п. 11 ст. 123.20-4 ГК РФ);

— иные положения, предусмотренные законом или не противоречащие ему.

Имущество фонда или его часть может передаваться как определенным третьим лицам — выгодоприобретателям фонда, так и «отдельным категориям лиц из неопределенного круга лиц». Последних закон не относит к числу выгодоприобретателей. Примером таких категорий лиц могут быть призеры определенных соревнований или граждане, страдающие определенным заболеванием, и т.п.

Выгодоприобретателями могут быть любые участники регулируемых гражданским законодательством отношений, за исключением коммерческих организаций. В отношении отдельных категорий лиц из неопределенного круга лиц такого ограничения закон не содержит, но следует рекомендовать завещателю учитывать риск формирования негативной судебной практики в будущем, если имущество наследственного фонда согласно условиям

управления им должно будет передаваться коммерческой организации, попавшей в определенную категорию лиц.

В качестве единоличного исполнительного органа наследственного фонда или члена коллегиального органа наследственного фонда может выступать физическое или юридическое лицо. При этом выгодоприобретатель наследственного фонда не может выступать в качестве единоличного исполнительного органа фонда или члена коллегиального исполнительного органа наследственного фонда. Можно предусмотреть подназначение единоличного исполнительного органа наследственного фонда или члена коллегиального исполнительного органа наследственного фонда в случае, если назначенные лица умрут до дня открытия наследства, либо будут ликвидированы, либо откажутся, либо не выразят согласие на вхождение в состав единоличного или коллегиального органа наследственного фонда.

Изменение устава наследственного фонда и условий управления им после смерти завещателя возможно только в предусмотренных законом случаях и только на основании решения суда.

Содержание завещания о создании наследственного фонда может как включать в себя исключительно такое условие, так и совмещать с ним иные распоряжения в отношении других наследников или другого имущества.

Например:

«Все принадлежащее мне имущество, в чем бы оно ни заключалось и где бы ни находилось, я завещаю наследственному фонду “Корпорация”, который подлежит созданию после моей смерти в соответствии с принятым мною решением об учреждении данного фонда, уставом фонда и условиями управления фондом, которые прилагаются к настоящему завещанию.»

или:

«Все доли в уставном капитале обществ с ограниченной ответственностью, какие будут принадлежать мне к моменту моей смерти, я завещаю наследственному фонду “Корпорация”, который подлежит созданию после моей смерти в соответствии с принятым мною решением об учреждении данного фонда, уставом фонда и условиями управления фондом, которые прилагаются к настоящему завещанию.

Все иное имущество, в том числе недвижимость, включающую в себя земельный участок и расположенный на нем жилой дом по адресу <...>, я завещаю сыну Ф.И.О.».

Принимая во внимание, что не исключены проблемы на стадии учреждения наследственного фонда и одной из главных целей создания института наследственного фонда было устранение риска обесценивания наследства вследствие затягивания оформления наследственных прав на него, нотариусу следует рекомендовать завещателю по завещанию, предусматривающему создание наследственного фонда, назначить в завещании исполнителя завещания, в полномочия которого входит совершение фактических и юридических действий, связанных с созданием наследственного фонда (п. 2.1 ст. 1135 ГК РФ). Таким исполнителем завещания может быть гражданин или юридическое лицо (ст. 1134 ГК РФ). Например:

«Исполнителем настоящего завещания назначаю ООО “Рас-свет”, ОГРН <...>, в полномочия которого входит совершение всех необходимых фактических и юридических действий, связанных с созданием указанного наследственного фонда, в том числе подача нотариусу заявления об открытии наследства с целью учреждения наследственного фонда не позднее одного месяца со дня моей смерти, представление нотариусу сведений о лицах, которые должны войти в состав органов фонда, в случае изменения таких сведений, указанных в решении о создании наследственного фонда, а также любых других документов, необходимых для оформления наследственных прав наследственного фонда.».

Условие о создании наследственного фонда может быть предусмотрено как завещанием одного лица, так и совместным завещанием супругов (наследственным договором). При составлении совместного завещания супругов (или наследственного договора с участием супругов как наследодателей) один наследственный фонд может быть создан только к имуществу одного супруга. Для исполнения данного требования закона супруги могут предусмотреть, что имущество, которое они намерены завещать наследственному фонду, включается в наследственную массу соответствующего супруга.

Завещание может предусматривать создание нескольких наследственных фондов после смерти одного завещателя. При этом неотъемлемой частью завещания будут являться решения завещателя об учреждении каждого из наследственных фондов, уставы фондов, условия управления каждым из фондов.

При обнаружении завещания, предусматривающего создание наследственного фонда, нотариусу, в производстве которого находится наследственное дело, предоставляются копии файлов, хранящих электронные образы самого завещания, решения завещателя об учреждении наследственного фонда, устава наследственного фонда, условий управления наследственным фондом (п. 81 приказа № 225).

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НОТАРИАЛЬНАЯ ПАЛАТА

Автономная некоммерческая организация
дополнительного профессионального образования
«Центр научно-методического обеспечения
нотариальной деятельности»

Н.В. Буштец

ЛИЧНЫЙ ФОНД
в нотариальной практике

Корректор М.Д. Киранова
Дизайн обложки и верстка Д.А. Зотов

Электронная версия обзора размещена на официальном сайте
АНО ДПО «Центр научно-методического обеспечения
нотариальной деятельности» (<https://notaryumc.ru/>)

Оригинал-макет подготовлен Фондом развития правовой культуры

При перепечатке и цитировании материалов ссылка
на настоящее издание обязательна