

Решение задачи «Патриарха» российскими инструментами передачи собственности: взгляд судебного адвоката

Денис Архипов

Партнер судебно-арбитражной практики
Адвокатского бюро «Егоров, Пугинский, Афанасьев и партнеры»

Заранее подумать о будущих проблемах наследников:

1 Стратегически распределить активы между членами Семьи – имущество приобретается на тех лиц, кому оно должно остаться после смерти Патриарха (например, Супруге – недвижимость для сдачи в аренду и т.д.)

1 Определить круг «конфликтных» наследников: (1) с обязательной долей, (2) внебрачные дети, (3) нетрудоспособные родственники на иждивении и предусмотреть выделение на эти цели части имущества, которое не входит в периметр основных активов

1 Решить проблему совместной собственности – заключить брачный договор (иначе в случае развода / после смерти Патриарха Супруга получит 50 % всех активов – это может разрушить бизнес / воспрепятствовать исполнению воли Патриарха)

- Завещание
- Завещательный отказ
- Завещательное распоряжение на средства на счетах в банке
- Доверительное управление
- Закрытый паевой инвестиционный фонд
- В перспективе –
Наследственный фонд



Невозможно сохранить бизнес, как единый актив, приносящий доход семье:

Если завещать активы в пользу SPV – налоговые последствия (налог на прибыль) + риски выхода наследников из корпоративной структуры с изъятием части активов

Если завещать активы в пользу конкретных членов семьи - происходит дробление активов между наследниками, к наследованию призываются «незрелые» лица

Обязательная доля - риск передачи активов нетрудоспособным наследникам; финансирование таких лиц должно идти за счет дохода (ренты) от бизнеса, а не доли участия в нем

Шестимесячный «лаг» на управление активами – нотариус ждет истечения срока на принятие наследства

Плюсы:

- Активы Патриарха остаются в периметре семьи, в т.ч. после его смерти
- Возможность Патриарха до момента своей смерти изменять структуру активов / активно управлять бизнесом
- Минимизация риска недобросовестных действий третьих лиц – управляющих и т.д.
- Соответствие антиоффшорным законам (КИК)

Минусы:

- Нет единственного рабочего механизма под все задачи - необходимо использовать набор инструментов
- Неразрешимые проблемы дробления бизнеса и обязательной доли
- Проблемы признания за рубежом прав наследников на иностранные активы

Планировали закрепить в законе:

Наследственный договор Совместное завещание

Прижизненные / посмертные наследственные фонды

Закон прошел первое чтение, ко второму чтению остались только посмертные наследственные фонды (поправки Правительства РФ)

Аргументы оппонентов:

Конкуренция наследственного договора и завещания

Юридический порок совместного завещания в случае смерти одного из супругов

Риск сокрытия активов и уклонения от уплаты налогов через «прижизненные» наследственные фонды

Посмертный наследственный фонд

- l Фонд для управления имуществом в интересах наследников
- l Учреждается душеприказчиком или нотариусом
- l Компромиссное решение по «обязательной доле»: наследник становится выгодоприобретателем либо отказывается от прав и получает $\frac{1}{4}$ доли наследства по закону (необходимо посмотреть как будет работать)
- l Срок – 100 лет (условия и порядок ликвидации фонда необходимо прописать в уставе)
- l Налоговые риски: на данный момент не решена проблема освобождения от уплаты налогов после получения доходов / имущества от фонда



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

119017, Россия, Москва,
ул. Большая Ордынка,
д. 40, стр. 5
Тел.: +7 (495) 935 80 10
Факс: +7 (495) 935 80 11
www.epam.ru



Денис Архипов
Партнер denis_arkhipov@epam.ru