

# Школа права "СТАТУТ"

## Программа повышения квалификации

1 из 2

### ЛИЧНЫЕ ФОНДЫ - русские трасты. Создание, управление, налогообложение

>> **Время проведения:**  
**16–17 июня 2025 года**

>> **Место проведения:**  
**Конференц-зал на Филипповском**

(г. Москва, Филипповский пер., д. 8, стр. 1 (ст. метро «Кропоткинская», «Арбатская»))

>> **Стоимость участия:**  
**29 900 рублей** без проживания. НДС не облагается.

>> **Вопросы программы:**

*Как и зачем учреждать личный фонд; как быть, если ваш контрагент является личным фондом; какие риски или преимущества таит в себе эта модель? Первый на сегодняшний день семинар по личным фондам от разработчика поправок к ГК, регулирующих личные фонды, их создание и деятельность.*

*В рамках семинара автор поправок – Л.Ю. Михеева, а также практикующие юристы Д. Каляева, А. Нагорная и Е. Ковалевская, занимающиеся созданием личных фондов и трастов в России и за рубежом, полностью осветят весь путь жизни личного фонда (от создания до ликвидации) и дадут практические рекомендации по подготовке документов личного фонда, по передаче личному фонду как российских, так и иностранных активов, по вопросам налогообложения фонда и выгодоприобретателей, по вопросам валютного регулирования деятельности фонда. Отдельно будет рассмотрена роль нотариуса в процедурах создания и управления личным фондом.*

#### **Михеева Лидия Юрьевна**

доктор юридических наук, профессор, заслуженный юрист Российской Федерации, заместитель председателя Совета при Президенте Российской Федерации по кодификации и совершенствованию гражданского законодательства, руководитель Исследовательского центра частного права им. С.С. Алексеева при Президенте РФ, член научно-консультативного совета при Верховном Суде Российской Федерации

- Понятие личного фонда, его место в системе организационно-правовых форм. Условно некоммерческая природа фонда, отсутствие публичной отчетности, закрытый характер информации об учредителе, об уставе, о выгодоприобретателях фонда.
- Правоспособность прижизненного личного фонда. Право на занятие предпринимательской деятельностью. Возможность быть участником хозяйственных обществ, право быть учредителем и бенефициаром трастов.
- Процедура создания личного фонда. Нотариальное удостоверение решения учредителя, устава и условий управления. Возможность раздробить условия управления на несколько документов, возможность вынести некоторые вопросы в иные внутренние документы личного фонда.
- Возможность создания нескольких личных фондов одним и тем же учредителем. Создание личных фондов супругами.
- Отсутствие необходимости подтверждать передачу имущества фонду в момент создания личного фонда. Последующая передача личному фонду имущества учредителем или третьими лицами, оформление такой передачи.
- Ответственность личного фонда по своим обязательствам и по обязательствам учредителя. Ответственность учредителя по обязательствам фонда.
- Условия управления личным фондом. Возможность поставить имущественные условия в зависимость от обстоятельств, относительно которых неизвестно, наступят они или нет.
- Понятие выгодоприобретателя личного фонда, виды выгодоприобретателей. Права выгодоприобретателей и иски, с помощью которых возможна защита интересов выгодоприобретателей.
- Органы личного фонда: минимально необходимая структура и дополнительные опции корпоративного управления, применяемые по желанию учредителя.
- Наследственные фонды – порядок создания после смерти учредителя, порядок превращения прижизненного личного фонда в наследственный фонд. Особенности завещаний, предусматривающих создание наследственных фондов.
- Реорганизация и ликвидация прижизненных и наследственных фондов. Распределение имущества после ликвидации.

## Диана Каляева

партнер, глава мультисемейного офиса UFG WM, член международного профессионального сообщества трастовых управляющих (Trust and Estate Practitioners). Эксперт в сфере структурирования владения активами в России и за рубежом, планированию преемственности и комплексным наследственным вопросам, семейному управлению, корпоративному праву, вопросам комплаенса. Профессиональный опыт Дианы включает более 20 лет работы в области оказания услуг частным клиентам и финансовым институтам, в частности, 15 лет работы в PwC Legal, несколько лет работы в крупнейших банках, а также в семейном офисе одного из крупнейших российских предпринимателей.

### ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УПРАВЛЕНИЯ АКТИВАМИ И ВЫСТРАИВАНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ В РАМКАХ ЛИЧНОГО ФОНДА

- Особенности юридического оформления правоотношений с юридическим лицом, входящим в органы управления личным фондом.
- Ответственность лиц, входящих в органы личного фонда на уровне исполнительного органа, надзорного органа и попечительского совета.
- Распространение норм законодательства о противодействии легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма на исполнительные органы личного фонда.
- Структура владения активами: как эффективно сочетать личный фонд и закрытый паевой инвестиционный фонд.
- Личный фонд для владения иностранными активами через призму валютного законодательства.

## Анастасия Нагорная

старший юрист юридического направления UFG WM, эксперт в сфере планирования наследственных и семейных имущественных отношений, оказания услуг по разработке документов и сопровождению создания структур владения активами как для бизнеса, так и для частных клиентов. Специалист с опытом работы в PwC Legal, а также в коллегии адвокатов Pen&Paper (практика «Особых поручений (Sensitive Matters)»)

### ОСОБЕННОСТИ СЕМЕЙНОГО И КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ В ЛИЧНОМ ФОНДЕ, СТРУКТУРИРОВАНИЯ БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ

- Практические особенности выстраивания структуры управления в личном фонде и обеспечение ее гибкости в различных ситуациях (недееспособность, уход из жизни и т.д.).
- Возможности семейного управления в рамках личного фонда, ключевые механизмы контроля и практические особенности поддержки выгодоприобретателей.
- Личный фонд как оптимальное решение для владельцев бизнеса в отсутствии наследников: интеграция профессионального управления и создание эффективной системы мотивации для управляющей команды.
- Баланс между наследием, искусством и филантропией: механизмы структурирования личных фондов для эффективного управления уникальными активами (произведениями искусства и иными видами активов), синергия благотворительного и личного фонда.

## Елена Ковалевская

советник налогового направления UFG WM, ведущий эксперт в сфере персонального налогообложения и КИК законодательства в России и США, реструктуризации и структурирования активов, налогового консалтинга и комплаенса по вопросам российского и международного налогообложения. Специалист с опытом более 17 лет работы в EY и UFGWM.

### ЛИЧНЫЙ ФОНД: НАЛОГОВЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ В РОССИИ ДЛЯ УЧРЕДИТЕЛЯ, ВЫГОДОПРИБРЕТАТЕЛЯ И САМОГО ЛИЧНОГО ФОНДА

- Налоговые последствия при учреждении личного фонда и внесении вкладов в его имущество (взносы учредителя и иных лиц).
- Налогообложение доходов личного фонда от ведения им деятельности (в зависимости от видов активов фонда – акции, облигации, паи ЗПИФ, доли в ООО, недвижимое имущество и т.д.).
- Анализ последствий по НДФЛ для учредителя и выгодоприобретателей фонда при получении дохода / распределении активов при ликвидации личного фонда в зависимости от статуса налогового резидентства в РФ.
- Налог на прибыль и НДФЛ при продаже имущества фонда самим фондом или выгодоприобретателями после ликвидации фонда.
- Вопросы НДС и УСН в личном фонде.
- Налоговые последствия в России в части законодательства о КИК при владении иностранными активами через личный фонд.

## Диана Каляева, Анастасия Нагорная, Елена Ковалевская

РАЗБОР ПРАКТИЧЕСКИХ КЕЙСОВ: как личные фонды помогают решать задачи наследования, управления активами и защиты интересов выгодоприобретателей.

**Всего академических часов: 16**

Дополнительная информация:

тел/факс: (499) 750-7272 | post@statut.ru | www.statut.ru