



АВГУСТ 2024

ЛИЧНЫЕ ФОНДЫ: ИЗМЕНЕНИЯ В РЕГУЛИРОВАНИИ

8 августа 2024 года вступили в силу поправки, которые упростили порядок регистрации личных фондов и решили ряд актуальных вопросов их функционирования¹:

- теперь не только учредитель, но и третьи лица могут безвозмездно вносить имущество в личный фонд;
- сведения об учредителе личного фонда будут скрыты из ЕГРЮЛ, а устав исключен из свободного доступа для третьих лиц;
- личные фонды выведены из-под компетенции и контроля Минюста, Закон об НКО не будет применяться к личным фондам;
- заявление на регистрацию личного фонда в ФНС направляет нотариус в электронном виде, личный фонд регистрируется за 3 рабочих дня;
- учредитель личного фонда может запретить себе изменять устав, условия управления и внутренние документы фонда путем специальной оговорки в уставе, что дистанцирует его от личного фонда;
- разрешена передача валютных ценностей (иностранной валюты, иностранных ценных бумаг, цифровых прав) от учредителя личному фонду и от личного фонда выгодоприобретателям;
- разрешено применение иностранного права к личному фонду при наличии иностранного элемента (иностранного гражданина, иностранной организации и т.п.);
- в уставе личного фонда можно предусмотреть арбитражную оговорку, т.е. передать на рассмотрение третейского суда споры между личным фондом, учредителем, выгодоприобретателями и органами фонда;
- на личный фонд полностью распространяются требования антиотмывочного законодательства;
- личному фонду предоставлен статус квалифицированного инвестора, что открывает доступ к международным биржам и рыночным инструментам, которые не могут использовать обычные участники фондового рынка;
- на международные личные фонды распространяются положения о личных фондах, а также снижен порог по стоимости активов для их регистрации с 5 млрд до 500 млн рублей.

Подробнее:

I. ФОРМИРОВАНИЕ АКТИВОВ ЛИЧНОГО ФОНДА

Ранее личный фонд мог безвозмездно получать имущество только от учредителя, что затрудняло пополнение его имущества, если активы оформлены на компанию либо доверенное лицо учредителя.

Что изменилось?

Исключено правило о том, что только учредитель вправе безвозмездно вносить имущество в личный фонд. Теперь любые третьи лица смогут дарить и завещать имущество личному фонду.

¹ Федеральный закон от 08.08.2024 № 251-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», Федеральный закон от 08.08.2024 № 237-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и статью 1202 части третьей Гражданского кодекса Российской Федерации», Федеральный закон от 08.08.2024 № 305-ФЗ «О внесении изменений в статьи 48 и 66 Федерального закона «Об акционерных обществах» и отдельные законодательные акты Российской Федерации», Федеральный закон от 08.08.2024 № 222-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».



II. КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ ЛИЧНОГО ФОНДА

Ранее информация об учредителе личного фонда отражалась в ЕГРЮЛ, а любой желающий мог получить в налоговом органе устав личного фонда.

Что изменилось?

Поправки ввели режим полной конфиденциальности в отношении личных фондов. Теперь в ЕГРЮЛ не будет сведений об учредителе личного фонда, а налоговые органы будут отказывать в выдаче уставов и решений об учреждении по запросам третьих лиц. Условия управления, как и прежде, остаются полностью конфиденциальным документом.

III. ЛИЧНЫЙ ФОНД И ЗАКОН ОБ НКО

Личный фонд по закону является некоммерческой организацией, что по умолчанию влекло применение к нему законодательства о некоммерческих организациях.

Что изменилось?

Личные фонды выведены из-под действия Закона об НКО² и контроля Министерства юстиции. Личные фонды теперь не обязаны публиковать отчеты о деятельности и устав, сдавать отчетность в Министерство юстиции и т.д. Изменения касаются всех, в т.ч. ранее созданных личных фондов.

IV. РЕГИСТРАЦИЯ ЛИЧНОГО ФОНДА

Ранее регистрация личных фондов относилась к ведению Министерства юстиции. Регулятор проверял учредительные документы и направлял решение о регистрации для исполнения в налоговый орган. Весь процесс занимал до 22 рабочих дней без возможности подать документы на регистрацию в электронном виде.

Что изменилось?

Регистрация личных фондов передана в ведение ФНС, срок регистрации сокращается до 3 рабочих дней, заявление на регистрацию можно подать в электронном виде через нотариуса.

V. УЧРЕДИТЕЛЬНЫЕ ДОКУМЕНТЫ ЛИЧНОГО ФОНДА

Ранее учредитель личного фонда мог редактировать устав, условия управления и иные внутренние документы личного фонда любым образом по своему усмотрению.

Что изменилось?

Документы личного фонда можно сделать неизменяемыми, чтобы даже учредитель не мог изменить их при своей жизни. Для этого необходимо сделать специальную оговорку в уставе. Это важно для тех случаев, когда учредителю необходимо полностью дистанцироваться от созданного им личного фонда.

VI. ВАЛЮТНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

Поправки разрешают учредителю передавать валютные ценности (иностранную валюту, иностранные ценные бумаги, цифровые права) личному фонду, а личному фонду – выгодоприобретателям. Ранее разрешалась передача валютных ценностей только выгодоприобретателям и только после смерти учредителя.

VII. АРБИТРАЖ И ПРИМЕНИМОЕ ПРАВО

Поправки позволяют включить в устав личного фонда арбитражную оговорку о рассмотрении в арбитраже (третейском суде) споров между личным фондом, учредителями, выгодоприобретателями и органами личного фонда.

Также разрешено применение иностранного права к отношениям с участием личного фонда, его учредителя, выгодоприобретателей и членов органов фонда, для чего необходимо включить соответствующее положение в устав фонда.

² Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».



VIII. ПРИМЕНЕНИЕ «АНТИОТМЫВОЧНОГО» ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Отныне в законе прямо прописано применение антиотмывочного законодательства³ к личным фондам: они обязаны идентифицировать выгодоприобретателей фонда, уведомлять компетентные органы о наличии подозрений в отношении выгодоприобретателей и т.п.

IX. ЛИЧНЫЙ ФОНД – КВАЛИФИЦИРОВАННЫЙ ИНВЕСТОР

Личным фондам предоставлен статус квалифицированного инвестора⁴, что открывает им доступ к международным биржам и рыночным инструментам, которые не могут использовать обычные участники фондового рынка.

X. ИЗМЕНЕНИЯ В РЕГУЛИРОВАНИИ МЕЖДУНАРОДНЫХ ЛИЧНЫХ ФОНДОВ

С 5 млрд до 500 млн рублей снижена планка стоимости активов для регистрации международного личного фонда. Международные личные фонды работают по тем же правилам, что и личные фонды, если иное не предусмотрено Законом о международных личных фондах⁵.

Авторы: управляющий партнер московского офиса Денис Архипов, советник Денис Голубев, юрист Дмитрий Кукшинов, юрист Артур Швайка.

Контакты



Денис Архипов

Управляющий партнер московского офиса, соруководитель судебно-арбитражной практики АБ ЕПАМ
denis_arkhipov@epam.ru
 +7 (495) 935 8010



Денис Голубев

Советник судебно-арбитражной практики АБ ЕПАМ
denis_golubev@epam.ru
 +7 (495) 935 8010

Данный материал подготовлен исключительно в информационных и/или образовательных целях и не является юридической консультацией или заключением. АБ ЕПАМ, его руководство, адвокаты и сотрудники не могут гарантировать применимость такой информации для Ваших целей и не несут ответственности за Ваши решения и связанные с ними возможные прямые или косвенные потери и/или ущерб, возникшие в результате использования содержащейся в данных материалах информации или какой-либо ее части.

Управление подпиской

Вы получили эту информацию, так как данная тематика может представлять для вас интерес. Если данная информация была направлена вам по ошибке, приносим наши извинения и просим направить отказ от рассылки.

Чтобы отказаться от получения рассылок АБ ЕПАМ, пожалуйста, ответьте на это письмо с темой **Unsubscribe**. Для включения нового адресата в число получателей рассылки необходимо ответить на это письмо с темой **Subscribe**.

³ Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

⁴ Федеральный закон от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».

⁵ Федеральный закон от 03.08.2018 № 290-ФЗ «О международных компаниях и международных фондах».