

Наследственное планирование как способ сохранить и передать бизнес-активы по наследству в условиях санкций и релокации бизнеса

21.04.2023

Ирина Зимина

Ирина Зимина

Адвокат
Адвокатское бюро города Москвы «**Инфралекс**»

i.zimina@infralex.ru

Ученая степень магистра французского университета
Париж Уэст Нантер Ла Дэфанс по специальности
«Международное и европейское право» по направлению
«Судебное разрешение споров в международном и
европейском праве»

Рекомендована рейтингами газеты **Коммерсант**,
ПРАВО-300, Forbes



Недостаточно того, что мы делаем все возможное; иногда мы должны делать то, что требуется.

Уинстон Черчилль

Почтенный джентльмен скончался. Его завещание было оглашено и, как почти всегда в подобных случаях, принесло столько же огорчения, сколько и радости.

Джейн Остин, из книги «Чувство и чувствительность»



ИНСТРУМЕНТЫ НАСЛЕДСТВЕННОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

Брачный
договор

Совместное
завещание
супругов

Душеприказчик

Наследственный
договор

Устав
хозяйственного
общества

Личные и
наследственные
фонды

1. ИНСТРУМЕНТЫ НАСЛЕДСТВЕННОГО ПЛАНИРОВАНИЯ. БРАЧНЫЙ ДОГОВОР

Супруги вправе:

- установить режим **долевой** или **раздельной** собственности на все имущество супругов, на его отдельные виды или на имущество каждого из супругов
- определить **способы участия в доходах** друг друга
- определить **имущество, которое будет передано** каждому из супругов в случае расторжения брака
- включить в брачный договор **любые иные положения**, касающиеся имущественных отношений супругов

1. ИНСТРУМЕНТЫ НАСЛЕДСТВЕННОГО ПЛАНИРОВАНИЯ. БРАЧНЫЙ ДОГОВОР

Риски, возникающие при **отсутствии брачного договора** в случае смерти одного из супругов:

- Нотариус будет обязан выделить **супружескую долю** пережившего супруга в бизнес-активе, а затем **разделить вторую половину доли** между всеми наследниками по закону и/или по завещанию
- Наследники по закону (супруг, родители, дети) и/или по завещанию **могут претендовать на долю в бизнес-активе и влиять на принятие решений** при управлении бизнес-активом либо выйти из общества и требовать выплаты действительной стоимости доли
- **Конфликт** между партнерами по бизнесу и наследниками: партнеры по бизнесу могут препятствовать наследникам в управлении бизнес-активами и наоборот
- Кредиторы умершего супруга по его обязательствам могут **обратить взыскание** на принадлежащую супругу супружескую долю в бизнес-активе, являющемся совместным имуществом супругов

1. ИНСТРУМЕНТЫ НАСЛЕДСТВЕННОГО ПЛАНИРОВАНИЯ. СОВМЕСТНОЕ ЗАВЕЩАНИЕ СУПРУГОВ

В **совместном завещании** супруги вправе:

- завещать общее имущество супругов, а равно имущество каждого из них любым лицам
- любым образом определить доли наследников
- определить имущество, входящее в наследственную массу каждого из супругов
- лишить наследства одного, нескольких или всех наследников по закону, не указывая причин такого лишения
- включить в совместное завещание супругов иные завещательные распоряжения

Совместное завещание супругов **утрачивает силу** в случае расторжения брака или признания брака **недействительным** как до, так и после смерти одного из супругов.

Один из супругов в любое время, в том числе после смерти другого супруга, вправе **совершить последующее завещание**, а также **отменить совместное завещание** супругов.

1. ИНСТРУМЕНТЫ НАСЛЕДСТВЕННОГО ПЛАНИРОВАНИЯ. ДУШЕПРИКАЗЧИК

Завещатель может **поручить** исполнение завещания указанному им в завещании **душеприказчику (исполнителю завещания)** независимо от того, является ли такое лицо наследником. С 1 сентября 2018 года исполнителем завещания может быть не только гражданин, но и юридическое лицо.

Завещатель вправе в любое время произвести **замену** исполнителя завещания или **отменить** назначение исполнителя завещания.

У исполнителя завещания может **храниться** **опись** наследственного имущества с указанием его точного наименования, мест хранения ряда объектов, входящих в состав наследства, а также правоустанавливающих документов.

Исполнитель завещания может **известить** наследников о смерти наследодателя в установленный 6-месячный срок, **оказать** наследникам **помощь** при оформлении наследственных прав и при управлении бизнес-активом.

1. ИНСТРУМЕНТЫ НАСЛЕДСТВЕННОГО ПЛАНИРОВАНИЯ. НАСЛЕДСТВЕННЫЙ ДОГОВОР

Наследственный договор может:

- определять круг наследников
- определять порядок перехода прав на имущество наследодателя после его смерти к пережившим наследодателя сторонам договора или к пережившим третьим лицам
- содержать условие о душеприказчике
- возлагать на участвующих в наследственном договоре лиц обязанность совершить какие-либо не противоречащие закону действия имущественного или неимущественного характера

1. ИНСТРУМЕНТЫ НАСЛЕДСТВЕННОГО ПЛАНИРОВАНИЯ. НАСЛЕДСТВЕННЫЙ ДОГОВОР

Изменение или расторжение наследственного договора возможно **только при жизни сторон по их соглашению** или на основании решения суда.

Наследодатель вправе совершить в любое время **односторонний отказ от наследственного договора** при условии возмещения убытков его сторонам.

После заключения наследственного договора наследодатель вправе распоряжаться принадлежащим ему имуществом **своей волей и в своем интересе**, даже если такое распоряжение лишит лицо, которое может быть призвано к наследованию, прав на имущество наследодателя.

1. ИНСТРУМЕНТЫ НАСЛЕДСТВЕННОГО ПЛАНИРОВАНИЯ. УСТАВ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ОБЩЕСТВА

Устав хозяйственного общества может определять:

- автоматическое принятие наследников в состав участников хозяйственного общества
- принятие наследников в состав участников только при согласии других участников
- запрет принятия наследников в состав участников

1. ИНСТРУМЕНТЫ НАСЛЕДСТВЕННОГО ПЛАНИРОВАНИЯ. ЛИЧНЫЕ И НАСЛЕДСТВЕННЫЕ ФОНДЫ

Личным фондом признается учрежденная на определенный срок либо бессрочно гражданином или после его смерти нотариусом унитарная некоммерческая организация, осуществляющая управление переданным ей этим гражданином имуществом или унаследованным от этого гражданина имуществом в соответствии с утвержденными им условиями управления.

Наследственный фонд может быть создан нотариусом после смерти гражданина в соответствии с его завещанием. 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.

1. ИНСТРУМЕНТЫ НАСЛЕДСТВЕННОГО ПЛАНИРОВАНИЯ. ЛИЧНЫЕ И НАСЛЕДСТВЕННЫЕ ФОНДЫ

- Соучредительство допускается только если учредителями личного фонда являются **супруги**
- **Замена** учредителя личного фонда **не допускается**
- Учредитель личного фонда **не имеет прав на имущество** созданного им фонда
- Стоимость имущества, передаваемого личному фонду его учредителем, не может быть менее **100 000 000 рублей**
- Отчет об использовании имущества фонда **не подлежит обязательному опубликованию** в официальных источниках
- Субсидиарная ответственность учредителя личного фонда перед кредиторами существует **в течение трех лет со дня создания фонда**, может быть продлена до пяти лет по решению суда
- Наследник, имеющий право на **обязательную долю** и являющийся **выгодоприобретателем** наследственного фонда, **утрачивает право на обязательную долю**

2. ПРИЧИНЫ И ЦЕЛИ НАСЛЕДСТВЕННОГО ПЛАНИРОВАНИЯ НА ПРИМЕРЕ НЕСКОЛЬКИХ НАСЛЕДСТВЕННЫХ ДЕЛ

Причины наследственного планирования:

- Соккрытие наследственного имущества наследниками
- Розыск наследственного имущества наследниками и нотариусом
- Принятие наследства с опозданием за пределами 6-ти месячного срока
- Выдел супружеской доли в бизнес-активе
- Наличие наследников, имеющих право на обязательную долю (малолетние дети, нетрудоспособные иждивенцы)
- Появление «неожиданного» наследника
- Оспаривание сделок с наследственным имуществом в суде
- Раздел бизнес-активов при оформлении наследственных прав
- Обращение взыскания со стороны кредиторов на наследственное имущество

Если есть наследство пусть даже в три франка и шесть су, из-за него обязательно разгорается война. Это закон.
Николь Де Бюрон, из книги «Дорогой, ты меня слушаешь?..»

2. ПРИЧИНЫ И ЦЕЛИ НАСЛЕДСТВЕННОГО ПЛАНИРОВАНИЯ НА ПРИМЕРЕ НЕСКОЛЬКИХ НАСЛЕДСТВЕННЫХ ДЕЛ

Дело о разделе наследственного имущества между наследниками

В суд с иском обратился наследник 1 очереди с просьбой восстановить срок для принятия наследства, признать причину пропуска срока уважительной, произвести раздел наследственного имущества путем выплаты наследнику компенсации в размере стоимости его доли.

При этом все остальные наследники уже приняли наследство и распорядились им.

В результате стороны по делу заключили мировое соглашение, в соответствии с условиями которого ответчики выплатили истцу компенсацию за его долю в наследственном имуществе.

В качестве оснований своих исковых требований истец ссылался на п.п. 42, 57 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 29.05.2012 № 9 «О судебной практике по делам о наследовании», в соответствии с которыми если при принятии наследства после истечения установленного срока с соблюдением правил статьи 1155 ГК РФ возврат наследственного имущества в натуре невозможен из-за отсутствия у наследника, своевременно принявшего наследство, соответствующего имущества независимо от причин, по которым наступила невозможность его возврата в натуре, наследник, принявший наследство после истечения установленного срока, имеет право лишь на денежную компенсацию своей доли в наследстве, при этом при разделе наследственного имущества суды учитывают рыночную стоимость всего наследственного имущества на время рассмотрения дела в суде.

2. ПРИЧИНЫ И ЦЕЛИ НАСЛЕДСТВЕННОГО ПЛАНИРОВАНИЯ НА ПРИМЕРЕ НЕСКОЛЬКИХ НАСЛЕДСТВЕННЫХ ДЕЛ

Дело о признании завещания недействительным

В суд с иском обратился наследник 1 очереди, оспаривая завещание, оформленное наследодателем у нотариуса в отношении другого наследника 1 очереди. В обоснование своих исковых требований истец заявил, что наследодатель в момент составления завещания не мог отдавать отчет своим действиям и руководить ими, то есть был недееспособным.

В процессе судебного рассмотрения дела ответчику удалось представить многочисленные доказательства того факта, что наследодатель при жизни был высокообразованным, активным и общительным человеком с широким кругозором, интересовался искусством, постоянно повышал свою рабочую квалификацию, в юридически значимый период времени совершал иные гражданско-правовые сделки, и потому в момент составления завещания был дееспособен.

По делу проводилась посмертная судебно-психиатрическая экспертиза в Национальном медицинском исследовательском центре психиатрии и наркологии имени В.П. Сербского, которая полностью подтвердила дееспособность наследодателя в момент составления завещания.

В результате суд отказал истцу в иске, таким образом подтвердив действительность завещания, оформленного наследодателем.

2. ПРИЧИНЫ И ЦЕЛИ НАСЛЕДСТВЕННОГО ПЛАНИРОВАНИЯ НА ПРИМЕРЕ НЕСКОЛЬКИХ НАСЛЕДСТВЕННЫХ ДЕЛ

Дело об установлении факта нахождения на иждивении наследодателя лица, не входящего в состав наследников по закону

В суд обратился нетрудоспособный иждивенец, который в течение последнего года жизни проживал совместно с наследодателем и находился на его полном иждивении.

Истец представил в суд документы, свидетельствующие:

- о факте совместного проживания истца и наследодателя,
- о несении наследодателем расходов по содержанию имущества истца,
- об оплате наследодателем медицинских расходов истца,
- об отсутствии у истца иных доходов, кроме пенсии,
- иные доказательства, подтверждающие факт нахождения истца на иждивении наследодателя.

В процессе судебного рассмотрения дела в соответствии с разъяснениями Верховного Суда РФ-1 суду были представлены расчеты доходов наследодателя и доходов истца с целью установления соотношения указанных доходов и определения того, являлась ли финансовая помощь со стороны наследодателя для истца постоянным и основным источником средств к существованию, а также характера такой помощи (постоянный, основной, дополнительный).

Тем не менее истцу было отказано в удовлетворении заявленных требований.

1- пункт 31 Постановления Пленума ВС РФ от 29 мая 2012 г. № 9 «О судебной практике по делам о наследовании»

2. ПРИЧИНЫ И ЦЕЛИ НАСЛЕДСТВЕННОГО ПЛАНИРОВАНИЯ НА ПРИМЕРЕ НЕСКОЛЬКИХ НАСЛЕДСТВЕННЫХ ДЕЛ

Цели наследственного планирования:

- Сохранить и преумножить бизнес
- Оптимизировать налогообложение наследственного имущества, расположенного в различных юрисдикциях
- Обеспечить незащищенные группы наследников (малолетние дети, нетрудоспособные родители)
- Выделить часть наследственного имущества лицам, не входящим в состав наследников по закону
- Облегчить передачу активов по наследству наследникам с помощью различных инструментов наследственного планирования
- Предусмотреть столкновение интересов всех групп наследников и избежать возникновения многолетних судебных споров и раздела, а возможно и утрату бизнеса после смерти наследодателя

3. НУЖНО ЛИ ЗАДУМЫВАТЬСЯ О ПЛАНИРОВАНИИ НАСЛЕДОВАНИЯ СВОЕГО СОСТОЯНИЯ В ЭПОХУ САНКЦИЙ И РЕЛОКАЦИИ БИЗНЕСА ИЛИ ЛУЧШЕ ВСЕ ОСТАВИТЬ КАК ЕСТЬ?

Релокация бизнеса:

- Выбор **дружественной** юрисдикции
- **Анализ местного законодательства** (иммиграционного, наследственного, брачно-семейного, налогового, валютного)
- **Реструктуризация** бизнес-активов, **пересмотр** имеющихся брачных договоров, завещаний, совместных завещаний супругов с учетом применимого права, гражданства, налогового резидентства и т.п.
- **Децентрализация структуры** владения активами: распределение имущества по различным юрисдикциям

Если уж вам оставили в наследство трон, то должны были позаботиться дать вам достаточно сил, дабы с достоинством воссесть на этом троне.

Морис Дрюон, из книги «Узница Шато-Гайара»

3. НУЖНО ЛИ ЗАДУМЫВАТЬСЯ О ПЛАНИРОВАНИИ НАСЛЕДОВАНИЯ СВОЕГО СОСТОЯНИЯ В ЭПОХУ САНКЦИЙ И РЕЛОКАЦИИ БИЗНЕСА ИЛИ ЛУЧШЕ ВСЕ ОСТАВИТЬ КАК ЕСТЬ?

Влияние санкций на процедуру открытия наследства в странах Европейского Союза:

- Отказ от **открытия** наследства и **оформления** наследственных прав российским наследникам со стороны нотариусов
- Отказ адвокатов от **оказания юридической помощи** российским наследникам
- Отказ организаций, с которыми связано ведение расчетов между адвокатами и их клиентами, от **принятия денежных средств** от российских клиентов (во Франции это CARPA/Compagnie française d'assurance pour le commerce extérieur)
- Отказ банков от **открытия счетов** российским наследникам
- Проблемы с оплатой **налогов** на наследство

КОНТАКТЫ



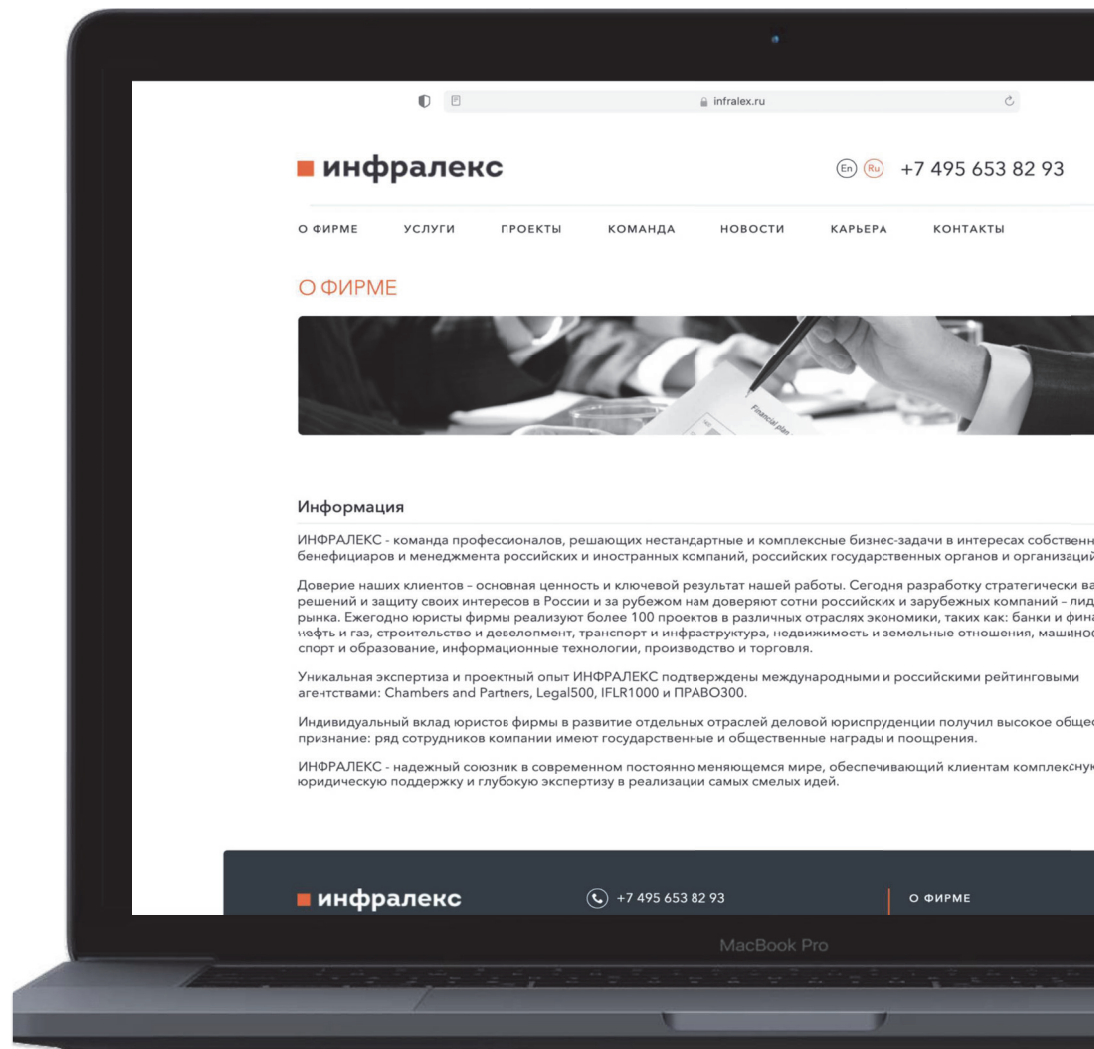
123112, Россия, Москва,
Пресненская набережная, дом 8,
стр. 1. Деловой квартал Москва-
Сити, Башня «Город Столиц»
северный блок 5 этаж, офис 11



+7 495 653 82 93



welcome@infralex.ru



Налоговые аспекты использования инструментов наследственного планирования в 2023

Дмитрий Парамонов

Адвокат
Адвокатское бюро города Москвы «Инфралекс»

dmitry.paramonov@infralex.ru

21.04.2023



1. Влияние событий 2022 – 2023 на налоговые аспекты инструментов наследственного планирования

Начиная с 2021 года:

- естественный рост налоговой нагрузки на наследников в ряде государств (например, в Великобритании – увеличение поступлений налога на наследство на 33%) - инструменты наследования не были должным образом внедрены)
- повышенное внимание ОЭСР к проблематике налога на наследство - доклад «Налог на наследство в странах ОЭСР» 2021):
 - рост благосостояния домохозяйств и одновременное увеличение неравенства, в том числе за счет отсутствия налогообложения передачи активов наследникам
 - роль налога на наследство исключительно мала в общих налоговых поступлениях
- повышение внимания ОЭСР к проблематике налогообложения «цифровых кочевников»

Решение

усложнение структур, обеспечивающих эффективную с точки зрения налогообложения передачу активов наследникам

1. Влияние событий 2022 – 2023 на налоговые аспекты инструментов наследственного планирования (продолжение)

Результат событий 2022 года:

- запрет ЕС на предоставление трастовых и аналогичных услуг: при определенных обстоятельствах поставщики услуг, связанные с ЕС, должны ликвидировать трасты и аналогичные структуры с учредителями или бенефициарами, связанными с Россией
- схожие запреты Швейцарии и Великобритании на предоставление трастовых услуг
- запрет США на оказание трастовых и корпоративных услуг любому лицу, находящемуся в Российской Федерации
- недоступность банковских и финансовых услуг для клиентов из России и т. д.

Решение

использование трастовых и корпоративных услуг в дружественных странах, использование дополнительных инструментов наследственного планирования для сохранения налоговой эффективности

2. Разбор инструментов для передачи активов наследникам с точки зрения налогообложения

2.1 Раздел имущества и брачный договор

Стадия		Налоговые последствия (РФ)
1.	Заключение соглашения/ договора	Передача любого имущества между супругами не облагается НДФЛ
2.	Открытие и принятие наследства	Налоговые последствия для наследника-супруга отсутствуют
3.	Реализация имущества супругом-наследником	<ul style="list-style-type: none">➤ Доходы наследника-супруга облагаются НДФЛ с учетом расходов, понесенных на приобретение общего имущества до раздела, и наследодателем самостоятельно на приобретение полученного по наследству имущества➤ 3 или 5-летняя льгота по НДФЛ применяется в отношении первоначально общего имущества с момента приобретения

2.2 Завещание и завещательное распоряжение

Стадия		Налоговые последствия (РФ)
1.	Открытие и принятие наследства	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Не влечет налоговых последствий для наследодателя и любых наследников ➤ Доходы наследников освобождаются от НДФЛ, в том числе при заключении соглашения о разделе общего имущества наследников ➤ Возможен иностранный налог при наследовании зарубежных активов
2.	Реализация имущества наследниками	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Перезапускается срок владения активами для целей освобождения дохода при продаже (кроме совместного имущества супругов и общедолевой собственности на имущество у наследника и наследодателя - <i>Определение КС РФ от 2 ноября 2006 г. № 444-О</i>) ➤ «Наследуется» затратная база ➤ Внимание! При обмене активами и приобретении ценных бумаг возможен налоговый эффект (доход/материальная выгода)

Налоговые последствия при невозможности распорядиться активом

Позиция контролирующих органов

«...доход наследника умершего участника общества в виде действительной стоимости доли, выплаченной ему обществом в связи с отсутствием согласия участников общества на переход к нему доли в обществе, не является доходом, полученным в порядке наследования. Соответственно, положения пункта 18 статьи 217 НК РФ в этом случае не применяются».

(Письмо Минфина России от 21.04.2021 № 03-04-06/30227)

Позиция Верховного суда РФ

«...любое экономическое приращение (как в денежной, так и в натуральной форме), которое возникло у физического лица вследствие наследования, не формирует у него обязанности по уплате налога, и налоговая льгота в виде освобождения от уплаты НДФЛ распространяется и на выплачиваемую наследнику действительную стоимость доли, поскольку данное действие неразрывно связано с самим наследованием доли, обусловлено существующим нормативным регулированием в области наследования и волей третьих лиц (участников общества). Иное означало бы нарушение конституционного принципа равенства всех перед законом и судом (статья 19 Конституции Российской Федерации)».

(Дело Лябаха в ФНС, Кассационное определение Судебной коллегии по административным делам ВС РФ от 27.10.2021 № 46-КАД21-1-К6)

Создание субхолдингов и структур под каждое бизнес-направление

- Удобство управления, в том числе для контроля за налоговым резидентством / налогооблагаемым присутствием
- Срок для 5-летней льготы при продаже актива продолжает течь после наследования
- Возможность использования 0% налога для входных дивидендов для реинвестирования
- Диверсификация бизнеса и раздел его частей между наследниками
- Управление и семейный офис в УК/ субхолдингах (отчетность, КИК, администрирование деятельности)
- Использование налоговых преимуществ ЗПИФ при необходимости

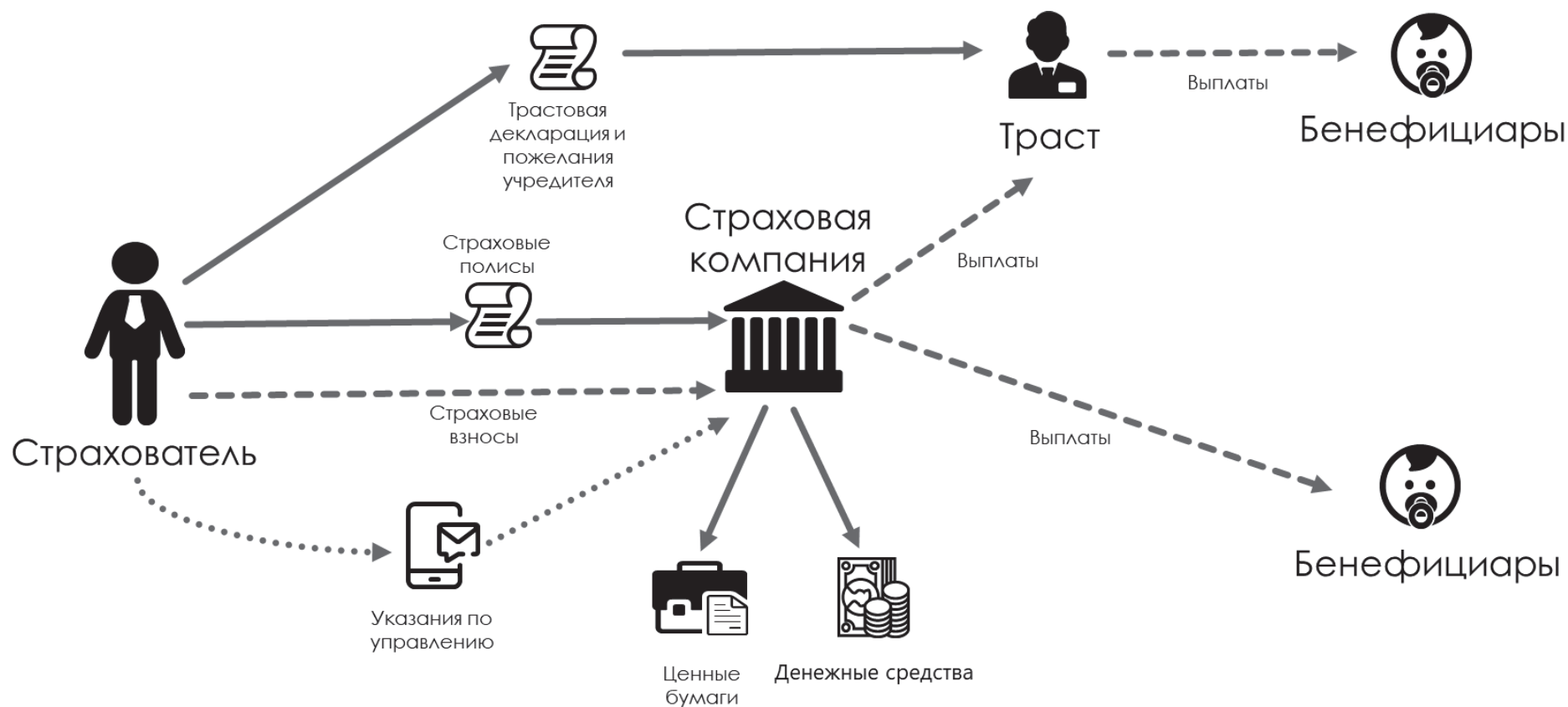
2.3 Частный полис страхования жизни (PPLI)

- Private placement life insurance (PPLI) – частный полис страхования жизни
- Страхуется риск наступления смерти наследодателя. Выплата при наступлении страхового случая не включается в общую наследственную массу
- В качестве страховой премии вносится имущество наследодателя (денежные средства или ценные бумаги)

Преимущества как инструмента наследственного планирования:

- доступ к зарубежным финансовым институтам
- низкий риск оспаривания договора страхования со стороны третьих лиц (по сравнению с трастом)
- возможность пополнения имущества, внесенного в полис
- инвестиционный риск лежит только на наследодателе (он сам определяет инвестиционную стратегию или назначает независимого управляющего)
- защита от банкротства страховой компании/ отзыва лицензии банка/ требований третьих лиц
- свободное определение очередей наследников
- быстрый доступ наследников к наследству
- единовременная выплата наследникам при наступлении страхового случая

2.3 Частный полис страхования жизни (PPLI): типовая структура



2.3 Частный полис страхования жизни (PPLI)

Стадия		Налоговые последствия (РФ)
1.	Приобретение полиса	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Декларирование факта приобретения полиса ➤ Нерезидентам РФ необходимо учитывать национальные правила подачи отчетности и налогообложения ➤ Налог в РФ с доходов от использования переданного в полис имущества не уплачивается
2.	Выплаты из полиса	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Частичный/полный возврат средств не облагается НДФЛ в размере инвестиции, не требуется валютная переоценка ➤ Выплачиваемый инвестиционный доход облагается НДФЛ
3.	Раскрытие полиса при наступлении страхового случая	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Доходы любых наследников-бенефициаров освобождаются от НДФЛ
4.	Реализация имущества	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Уплата НДФЛ наследниками-бенефициарами, затратная база при прямой продаже не переносится

2.4 Траксты (и аналогичные структуры без образования юридического лица)

Стадия		Налоговые последствия (РФ)
1.	Учреждение траста	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Декларирование факта учреждения наследодателем ➤ Налогообложение нераспределенной прибыли: оценка степени контроля (КИК (траст/фонд для обеспечения текущих нужд) или не КИК (наследственный траст))
2.	Открытие и принятие наследства	Налогообложение нераспределенной прибыли: определяются степенью контроля траста со стороны наследников (КИК/не КИК)
3.	Получение дохода от траста	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Потеря права на применение 5-летней льготы по НДФЛ ➤ Уплата наследниками НДФЛ с полученных доходов
4.	Ликвидация траста	Уплата НДФЛ наследниками-бенефициарами с освобождением доходов членов семьи в размере стоимости внесенного в траст имущества

2.4 Трсты: траст как инструмент для бизнес-активов

- Отложенное налогообложение выплат из структуры
- Освобождение на возврат капитала в пределах стоимости ранее внесенного в структуру имущества, в том числе близкими родственниками:
 - стоимость имущества исчисляется по данным учета, но не выше рыночной стоимости;
 - правило не применяется, пока у структуры есть нераспределенная прибыль.
- Выгодно для активов в иностранных юрисдикциях с большим наследственным налогом
- Следует уделять внимание фактору контроля из РФ

2.5 Личный фонд в РФ

Стадия		Налоговые последствия (РФ)
1.	Учреждение фонда	<ul style="list-style-type: none">➤ Передача активов налогом не облагается➤ Перенос затратной базы не осуществляется – налог на операции с активами на всю сумму дохода➤ Потеря права на применение 5-летней льготы по НДФЛ
2.	Получение дохода от фонда	Уплата наследниками НДФЛ с полученных доходов (кроме случаев, предусмотренных ст. 217 НК РФ, например, оплата образования)
3.	Ликвидация наследственного фонда	Уплата наследниками НДФЛ с полученных доходов

Дмитрий Парамонов

Адвокат

Российское и международное налогообложение, валютный контроль

Рекомендованный юрист в практиках Tax Law (Best Lawyers in Russia-2022), Trusts and Estates (Best Lawyers in Russia – 2022), Private client (Legal 500 EMEA – 2021 и Best Lawyers in Russia - 2020), Indirect Tax (International Tax Review - World Tax - 2019)

123112, Россия, Москва, Пресненская набережная 8, стр. 1
Башня «Город Столиц», Северный блок, 5 этаж, офис 11

Тел: +7 495 653 82 99

Моб. тел: +7 985 880 45 44

E-mail: dmitry.paramonov@infralex.ru





**Нужна ли оценка активов
при наследовании?**

Опыт оценки зарубежных активов

ИРИНА ВИШНЕВСКАЯ

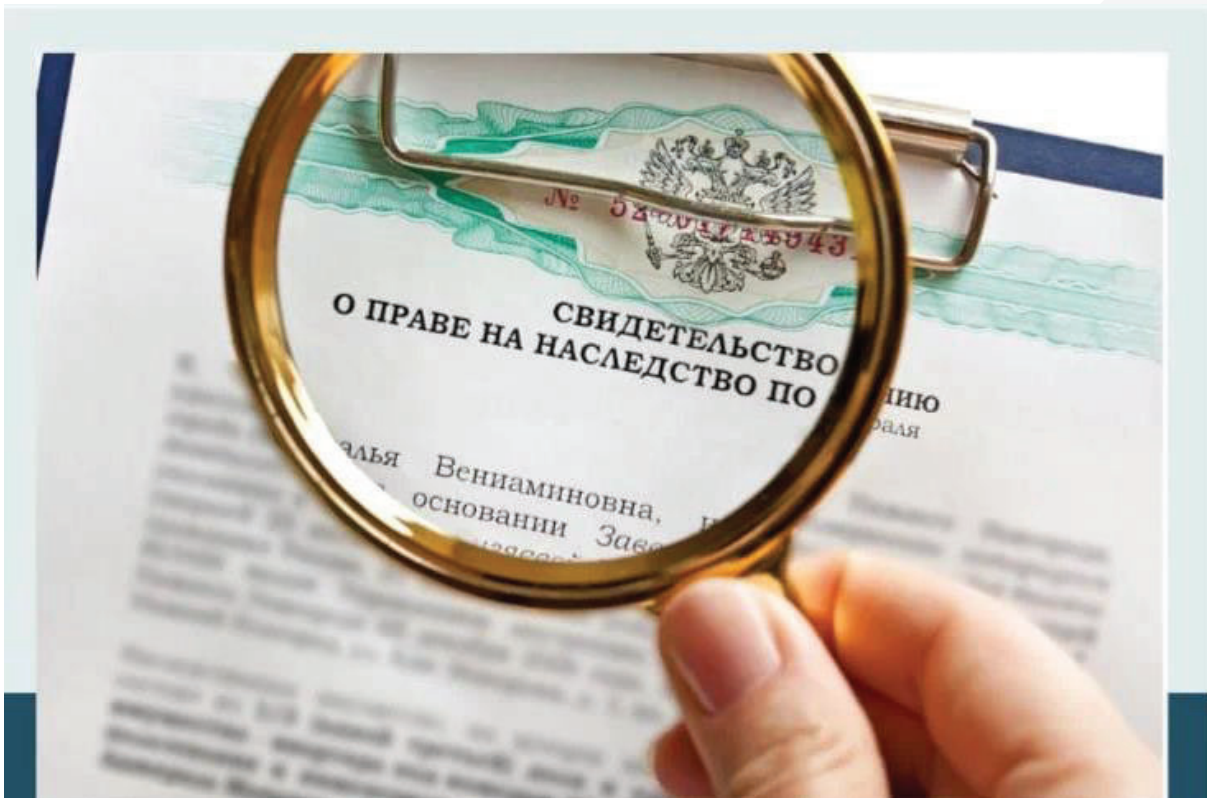
Управляющий партнер КГ «ИРВИКОН»

ОЦЕНКА АКТИВОВ В РОССИИ ДЛЯ НАСЛЕДОВАНИЯ

- Недвижимое имущество
- Транспортные средства
- Доли в ООО
- Котируемые и некотируемые акции

РОЛЬ ОЦЕНЩИКА

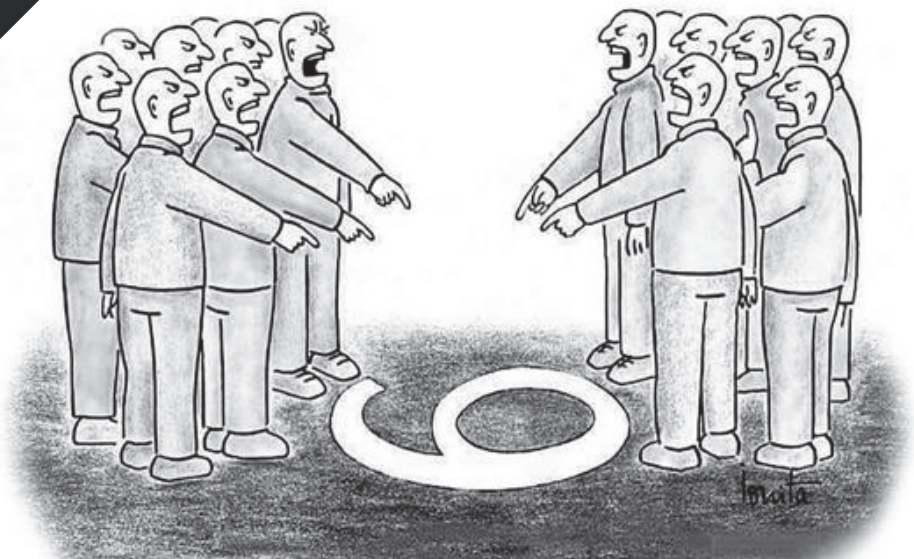
Оценка – формальность, для определения государственной пошлины при вступлении в наследство



СПОРЫ О СТОИМОСТИ НАСЛЕДСТВА?

ОЦЕНЩИКИ

Цена исходя из НЭИ – наилучших перспектив



РЫНОЧНАЯ
СТОИМОСТЬ

Цена, по которой готовы купить

ИНВЕСТОРЫ

Quanto costa ?

How much does it cost?

**ПРИМЕРЫ ОЦЕНОК
ЗАРУБЕЖНЫХ АКТИВОВ**

Колко струва?

ДОМ ВО ФРАНЦИИ

В 2020 году выполнялся отчет об оценке рыночной стоимости жилого дома общей площадью 88,92 м², расположенного на садовом земельном участке под кадастровым номером 184 секция ВН общей площадью 4,05 акра, по адресу: Французская Республика, Коммуна Нуармутье-Ан-Иль (деп.Вандея), 20 Резиденция Рибандон (Ribandon)

Предоставленные документы

- Договор купли-продажи недвижимого имущества с отлагательным условием
- (недвижимое имущество, не попадающее под действие закона от 10.07.1965г.) от 23.08.2004;
- Акт купли-продажи от 24.11.2004;
- План жилого дома;
- Сертификат Главного управления государственных финансов Службы публикации сделок с недвижимостью г.Шалан от 22.07.2020;
- Свидетельство от 24.11.2004;



АПАРТАМЕНТЫ В БОЛГАРИИ

В 2022 году проводилась оценка рыночной стоимости квартиры площадью 104,9 м², расположенной по адресу: Республика Болгария, г. Созополь, дом сезонного проживания №6б, кв. №4

Оценка выполнялась для целей предоставления в органы опеки

Предоставленные документы

Нотариальный акт на купли-продажи недвижимости №24, том IV, Рег.№3981, дело №542 от 2007г.

Источники данных о ценах

- <https://bolgarskiydom.com/>
- <https://prian.ru/>
- <http://www.vd-zr.ru/>
- <https://bolgariadom.com/>



КВАРТИРА В ЛОНДОНЕ

В 2018 году выполнялась оценка рыночной стоимости квартиры в Лондоне, 39, WestbourneApartments, 5 CentralAvenue, London (SW 2 GP)

Предоставленные документы

- выписка из имущественного реестра от 2015

Возможность использования методов:

- Метод индексации сделок (разновидность сравнительного подхода к оценке) по аналитическим данным изменения цен на квартиры в Лондоне (http://www.lawfirmuk.net/investment_trends)



АПАРТАМЕНТЫ В ДУБАЕ

Оценке подлежали апартаменты площадью 102 м² по адресу: ОАЭ, Коммуна Марса Дубай, № участка 170, № муниципалитета 392-551, № здания 2, название здания Муржан 2, этаж 16, № собственности 1609, парковка B665

Источники данных о ценах

<https://www.bayut.com/>;

<https://dubai-property-invest.com/>;

<http://beachfront-emaar.ae/>;

<https://madinat-jumeirah-living.ru/>;

<https://imexre.com/ru/area-guide/37918/>

<https://housedubai.com/>



ОЦЕНКА БИЗНЕСА TechnocomEngineering GmbH

Компания «Техноком Инжиниринг ГмбХ» (TechnocomEngineering GmbH) располагалась в г. Мюнхен, осуществляла консалтинговую деятельность по инвестиционным проектам в области промышленных сооружений, объектов инфраструктуры, в частности занималась разработкой концепций создания различных производств технологического оборудования для фармацевтической промышленности, а также торговлей оборудованием

Предоставленные документы

- годовой отчет за 2020 финансовый год на немецком и русском языке (перевод),
- распечатка из регистрационного реестра
- хронологическая распечатка из регистрационного реестра.



УЧЕТ ГЕОПОЛИТИЧЕСКИХ ФАКТОРОВ РАЗЛИЧНЫХ ЮРИСДИКЦИЙ ПРИ РАСЧЕТЕ СТОИМОСТИ

-75%

Оценочная
стоимость

Цена
продажи



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ



Вишневская Ирина Александровна

- эксперт Апелляционного рабочего органа Совета по оценочной деятельности при Минэкономразвития РФ по направлению «Оценка недвижимости»,
- член Комиссии по финансовому оздоровлению и банкротству ООМСП «ОПОРА РОССИИ»,
- управляющий партнер ООО «Консалтинговая Группа «ИРВИКОН»,
- профессиональный оценщик (опыт работы 27 лет),
- член экспертного совета СРО «Региональная Ассоциация Оценщиков»,
- сертифицированный судебный эксперт,
- Эксперт в области гос.закупок

irina@expertadvice.ru
www.expertadvice.ru

+7 495 778 82 08
+7 925 411 03 73

