

Личный фонд

Защита имущества и сохранность бизнеса

v.08.05.24

Бухгалтерский отдел: +7(495) 003-45-36 | +7(967) 199-33-71

Юридический отдел: +7(495) 003-45-71

www.reg-nko.ru



ПАРТНЁР НКО

Подготовлено Общероссийской общественной организацией
по содействию в создании и развитии некоммерческих организаций России

www.reg-nko.ru

Коротко о нас и нашей философии

Партнер НКО No 1 на рынке услуг
некоммерческого сектора



Опыт создания Личных фондов
с 2022 года



Работаем в 75 регионах России



28 место в рейтинге Консорциума RAEX в
области аутсорсинга учётных функций в России



43 место в рейтинге Консорциума RAEX
среди всех консалтинговых компаний РФ



Более 15 лет практического опыта в сфере НКО и максимальная
клиентоориентированность - наши сильные стороны



Личный фонд: понятие

Личный фонд — это некоммерческая организация, учреждаемая при жизни учредителя, который передает личному фонду собственные активы. Форма похожа на трастовый фонд с особенностями некоммерческого сектора России.

Условие учреждения фонда при жизни учредителя дает возможность учредителю «протестировать» форму владения активами, оценить структуру органов управления, которую он установил, и при необходимости внести изменения в личный фонд.

Зачем нужен Личный Фонд?

- 1 Для сохранения активов
- 2 Для контроля (ограничения) рисков участников имущественного оборота
- 3 Для безопасной передачи активов между поколениями
- 4 Для сохранения функционирующего бизнеса на долгое время
- 5 Для применения налоговых послаблений в ЛФ

Имущество Личного Фонда

- ▶ Учредитель передает права на имущество личному фонду
- ▶ Имущество, переданное личному фонду, становится его собственностью и не подлежит разделу между наследниками после смерти учредителя фонда
- ▶ Стоимость передаваемого имущества не может быть менее 100 млн. рублей
- ▶ При ликвидации личного фонда имущество может быть возвращено учредителю личного фонда

Преимущества

- ✓ Имущество, переданное личному фонду, становится его собственностью и не подлежит разделу между наследниками
- ✓ После 3 (трех) лет нет субсидиарной ответственности
- ✓ Наследники, имеющие обязательную долю в наследстве, не могут принудительно требовать выдела им части имущества личного фонда
- ✓ Учредитель может быть выгодоприобретателем личного фонда
- ✓ На права выгодоприобретателя не может быть обращено взыскание по обязательствам выгодоприобретателя
- ✓ Управление личным фондом возможно корректировать при жизни учредителя

Преимущества Личного фонда для бизнеса

- ✓ Возможность протестировать эффективность ЛФ при жизни учредителя
- ✓ Передача бизнеса без дробления
- ✓ Передача бизнеса выбранным лицам
- ✓ Передача бизнеса без обязательных долей
- ✓ Переданный бизнес не входит в наследственную массу

Личный фонд вправе

- ▶ Заниматься предпринимательской деятельностью, создав ООО
- ▶ Управлять переданным имуществом без Управляющих компаний
- ▶ При жизни учредителя неограниченно менять условия управления
- ▶ Реорганизовываться
- ▶ Вернуть все имущество учредителю через ликвидацию

Право выгодоприобретателя

- ✓ Право выгодоприобретателя – неотчуждаемо!

На право выгодоприобретателя невозможно обратить взыскание по долгам самого выгодоприобретателя, что позволяет обеспечить и сохранить высокий уровень жизни, без риска для имущества фонда.

Необходимые документы и сведения

- ▶ Сведения на учредителя
- ▶ Сведения на руководителя
- ▶ Наименование
- ▶ Сведения о составе органов
- ▶ Сведения по месту нахождения
- ▶ Контактные данные

Налоговые послабления

1. При передаче имущества в личный фонд и передаче имущества из личного фонда не влечет налоговых последствий, в частности, по НДС, по налогу на прибыль, по НДФЛ.
2. Доходы личного фонда облагаются по ставке 15% при условии, что он не осуществляет активную коммерческую деятельность, а занимается только получением пассивных доходов, а именно:
 - дивиденды; доходы, получаемые в результате распределения прибыли или имущества организаций, иных лиц или их объединений, в том числе при их ликвидации;
 - процентный доход от долговых обязательств любого вида, включая облигации с правом на участие в прибыли и конвертируемые облигации; доходы от реализации акций (долей) и (или) уступки прав в иностранной организации, не являющейся юридическим лицом по иностранному праву).

Структура органов Личного Фонда

Единственный Учредитель

Высший коллегиальный орган управления

Руководитель (ЕИО)

Попечительский совет

Возможна индивидуальная структура управления в личном фонде по согласованию с Учредителем и юристом

Личный фонд новая и перспективная форма, которую долго ждал рынок. Партнёр НКО создаёт Личные фонды и формирует правила управления, создавая практику в России. Работа проходит совместно с МИНЮСТОМ, Адвокатской академией, Нотариальной палатой, Государственной думой и собственным сообществом из 1500+ организаций. Совместная цель, сформировать в данном формате практику, которая в будущем станет законодательным стандартом.



Грунская Наталья Петровна

Эксперт архитектуры НКО

Основная специализация — регистрация и архитектура некоммерческих организаций в Москве и Санкт-Петербурге. Развитие регионального департамента и регистрации НКО по всей России. 15 лет ежедневного опыта. Руководство коллективом юридического департамента более 30 специалистов. Создание 4х уровней компетенции: юрист/старший юрист/эксперт/руководитель, когда любая НКО сможет получить правовую поддержку и консалтинг.

- ▶ Регистрация самых сложных НКО
- ▶ Лидер формирования юридической практики в некоммерческом секторе
- ▶ Эксперт и спикер Общественной палаты РФ
- ▶ Автор 28 законодательных инициатив и их правоприменение
- ▶ Прямая работа с Министерством Юстиции России
- ▶ Публикация экспертных материалов по регистрации и изменению организаций. Более 150 статей.
- ▶ Юридическая экспертиза деятельности НКО



ПАРТНЁР НКО

Регистрация Личного Фонда: +7 (967) 199-33-74

Руководитель юридического департамента **Грунская Наталья**