

регламент программы повышения квалификации:

## ЛИЧНЫЕ ФОНДЫ – русские трасты.

### Создание, управление, налогообложение

13 - 14 ноября 2025 года

---

#### 13 ноября 2025 г. (четверг)

---

09:00 - 09:30 РЕГИСТРАЦИЯ (Зал (3-й этаж))

---

09:30 - 11:00 **Михеева Лидия Юрьевна**

доктор юридических наук, профессор, заслуженный юрист Российской Федерации, председатель совета (руководитель) Исследовательского центра частного права им. С.С. Алексеева

- 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.

---

11:00 - 11:10 ПЕРЕРЫВ

---

11:10 - 12:30 ПРОДОЛЖЕНИЕ ЛЕКЦИИ

---

12:30 - 13:15 ПЕРЕРЫВ

---

13:15 - 14:30 ПРОДОЛЖЕНИЕ ЛЕКЦИИ

---

14:30 - 14:40 ПЕРЕРЫВ

---

14:40 - 16:00 ПРОДОЛЖЕНИЕ ЛЕКЦИИ

---

Дополнительная информация:

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

регламент программы повышения квалификации:

## **ЛИЧНЫЕ ФОНДЫ – русские трасты.**

### **Создание, управление, налогообложение**

**13 - 14 ноября 2025 года**

---

#### **14 ноября 2025 г. (пятница)**

---

**10:00 - 11:30** **Каляева Диана Гаджимурадовна**  
партнер, глава мультисемейного офиса UFG WM, член международного профессионального сообщества трастовых управляющих (Trust and Estate Practitioners)

**Ковалевская Елена Манолисовна**

советник налогового направления UFG WM

#### **ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ 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.

#### **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.

---

**11:30 - 11:45** **ПЕРЕРЫВ**

---

**11:45 - 13:15** **ПРОДОЛЖЕНИЕ ЛЕКЦИИ**

---

**13:15 - 14:15** **ПЕРЕРЫВ**

---

**14:15 - 15:45** **Каляева Диана Гаджимурадовна**  
партнер, глава мультисемейного офиса UFG WM, член международного профессионального сообщества трастовых управляющих (Trust and Estate Practitioners)

**Ковалевская Елена Манолисовна**

советник налогового направления UFG WM

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

---

**15:45 - 16:00** **ПЕРЕРЫВ**

---

**16:00 - 17:30** **ПРОДОЛЖЕНИЕ ЛЕКЦИИ**

---