

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт права

(наименование института полностью)

Кафедра «Гражданское право и процесс»

(наименование)

40.03.01 Юриспруденция

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Гражданско-правовой

(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Особые завещательные распоряжения наследодателя

Обучающийся

Г.В.Ширяева

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд .юр. наук, доцент Р.Ф.Вагапов

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2023

Аннотация

На выпускную квалификационную работу, обучающегося группы ЮРбд-1802а Ширяевой Г.В. на тему:

«Особые завещательные распоряжения наследодателя».

Изменение политического строя и радикальные экономические реформы, появление права частной собственности в нашей стране, не могли не потребовать обновления норм Гражданского права, в том числе и норм о наследовании. С 1 января 1995 года началось последовательное введение нового Гражданского кодекса Российской Федерации, а с 1 марта 2002 года вступила в силу часть третья Гражданского кодекса Российской Федерации, которая включает раздел V «Наследственное право». Новый ГК РФ значительно расширил свободу воли завещателя, установив приоритет наследования по завещанию, увеличив круг возможных наследников, сохранив, при этом, все особые завещательные распоряжения, присутствовавшие в Гражданском Кодексе РСФСР 1964 года. За последнее десятилетие ГК РФ пополнился сразу тремя новыми особыми завещательными распоряжениями – это совместное завещание супругов, наследственный договор и наследственный фонд.

Целью исследования является анализ норм ГК РФ об особых завещательных распоряжениях наследодателя.

Задачами исследования являются описание развития института особых завещательных распоряжений наследодателя в Российской Федерации, описание видов особых завещательных распоряжений наследодателя, выявление пробелов и несоответствий в нормах об особых завещательных распоряжениях, а также предложение путей решения выявленных проблем.

Структура выпускной квалификационной работы на 80 страницах, работы: введение, 3 главы, заключение и список используемой литературы, состоящий из 45 источников.

Оглавление

Введение.....	4
Глава 1 Институт особых завещательных распоряжений наследодателя в Российской Федерации.....	7
1.1 Исторические аспекты развития института завещательных распоряжений наследодателя в юридической науке.....	7
1.2 Общие положения об особых завещательных распоряжениях наследодателя.....	14
Глава 2 Правовая характеристика особых завещательных распоряжений наследодателя в Российском законодательстве.....	20
2.1 Подназначение наследника и назначение душеприказчика.....	20
2.2 Завещательный отказ.....	27
2.3 Завещательное возложение.....	33
2.4 Завещательное распоряжение наследодателя на денежные средства в банке.....	39
Глава 3 Новеллы Российского законодательства в отношении особых завещательных распоряжений наследодателя.....	47
3.1 Совместное завещание супругов.....	47
3.2 Наследственный договор.....	52
3.3 Наследственный фонд.....	57
Заключение.....	65
Список используемой литературы и используемых источников.....	75

Введение

Наследственное право относится к одному из старейших институтов гражданского права, зародившегося еще во времена первобытного общества, когда орудия труда, какие-либо ценности, например, шкуры животных, передавались в семье из поколения в поколение. Развитие общества привело к появлению государств, что в свою очередь привело к постепенной трансформации обычаев и традиций в правовые нормы. Нормы о наследовании содержат древнейшие памятники права, такие как Кодекс Хаммурапи, относящийся к 1750 г. до нашей эры, законы Солона, написанные в Афинах в 6 веке до нашей эры, законы двенадцати таблиц Древнего Рима, появившиеся в 451 г. до нашей эры. В современном мире свобода воли завещателя есть один из признаков демократического государства. Наследование в современном обществе является одним из самых востребованных видов имущественных отношений, обеспечивая законный переход наследственной массы от наследодателя наследникам.

Актуальность исследования института особых завещательных распоряжений наследодателя обусловлена значительной эволюцией данного направления во втором десятилетии 21 века в Российской Федерации в связи с появлением у граждан разнообразного имущества, в том числе ранее невозможного (ценные бумаги, участие в юридических лицах, и.т.д.). Причиной такого развития послужило изменение политического строя, выстраивание экономики на рыночных принципах, развитие предпринимательской деятельности, а также интегрирование в мировую экономику, все это создало необходимость совершенствования наследственного права, в том числе, особых завещательных распоряжений наследодателя. В настоящее время Гражданский кодекс Российской Федерации не содержит не только полной классификации отдельных завещательных распоряжений наследодателя, но и определения данного

института. Механизм исполнения завещательных распоряжений относительно полно прописан только для наследственных фондов и завещательных распоряжений наследодателя на денежные средства в банке. Принуждение к исполнению завещательных распоряжений возможно только вследствие инициации судебных процессов, т.е. при недобросовестности наследника исполнение завещательных отказов и возложений может быть отложено на неопределенный срок, исполнено ненадлежащим образом или не исполнено вовсе. Также, весьма спорной является новелла о совместном завещании супругов, вариант, в котором данная новелла реализована в Гражданском кодексе Российской Федерации вызывает многочисленные вопросы исследователей о соблюдении прав умершего первым супруга.

В связи с вышеизложенным, представляется актуальным исследование темы особых завещательных распоряжений наследодателя.

Объектом исследования данной работы являются наследственные отношения, появляющиеся при совершении наследодателем особых завещательных распоряжений и при их исполнении наследниками.

Предмет исследования составляют правовые нормы законодательства Российской Федерации об особых завещательных распоряжениях наследодателя и анализ их применения.

Целью исследования является анализ института особых завещательных распоряжений наследодателя.

На основании цели исследования поставлены следующие задачи:

- описание развития института особых завещательных распоряжений наследодателя в Российской Федерации;
- определение видов особых завещательных распоряжений наследодателя, попыток их классификаций исследователями;
- описание проблем особых завещательных распоряжений наследодателя в современных условиях и предложение путей решения данных проблем.

Нормативной базой исследования является Конституция Российской Федерации [28], Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая, часть третья) [8]-[9], Жилищный кодекс Российской Федерации [19], Семейный кодекс Российской Федерации [41], Основы законодательства Российской Федерации о нотариате от 11 февраля 1993 г. № 4462-1 [32], прочие нормативно-правовые акты.

Теоретическую базу исследования образуют работы в области наследственного права следующих авторов: Казанцевой А.Е. [22]; Женетль, С.З. [18]; Желонкина С.С., Ивашина Д.И. [17]; Долгановой И.В., Ерофеевой Д.В., Ефимовой О.В., Кирпичева А.Е., Кулакова В.В., Левушкина А.Н., Свирина Ю.А., Смирновой В.В., Филипповой С.Ю., Шагиевой Р.В. [16]; Крашенинникова П. В. [29]; Абрамова В.Ю. [1]; Ручкиной Г.Ф. [12]; также, в работе использованы постатейные комментарии к Гражданскому кодексу (часть третья) Гришаева С.П. [13], тематические интернет-ресурсы и справочно-правовая система «Гарант».

Эмпирическая база исследования представлена материалами судебной практики.

Методологическая основа исследования обусловлена целями и задачами выпускной квалификационной работы и включает в себя общенаучные, частнонаучные и специальные методы познания, такие как анализ, синтез, формально-юридический, сравнительно-правовой, исторический и другие.

Структура исследования обусловлена целью и задачами, работа состоит из введения, трех глав, заключения и списка используемой литературы и используемых источников.

Глава 1 Институт особых завещательных распоряжений наследодателя в Российской Федерации

1.1 Исторические аспекты развития института завещательных распоряжений наследодателя в юридической науке

Как уже было сказано выше, первые предпосылки к возникновению понятия о наследовании имущества возникли еще в первобытном обществе, когда ценное имущество передавалось внутри семьи из поколения в поколение. В VII-V вв. до н.э. общинную собственность постепенно стала заменять частная собственность. Возникновение класса частных собственников привело к развитию механизмов защиты их имущественных интересов [25].

Многие цивилисты заслуженно считают Древний Рим колыбелью наследственного права, где возникли положения о двух основаниях наследования, установлен приоритет наследования по завещанию, был установлен единовременный переход всех прав и обязанностей наследодателя, введено понятие об обязательной доле наследства, созданы представления о наследственных очередях. Именно из Римского права пришло понятие сингулярного правопреемства, в виде легатов и фидеикомиссов. Легат (отказ) - это распоряжение наследодателя для наследника о выполнении какого-либо имущественного обязательства для отказополучателя (легатария). Легатарий, получая предмет или какое-либо отдельное право, не привлекался к ответственности по долгам наследодателя, в отличие от назначенного наследника. Завещательное распоряжение наследодателя в виде предоставления выгод без перенесения на отказополучателя лежащих на наследодателе обязанностей, оказалось настолько жизнеспособным, что, пережив века, в настоящее время присутствует в современном

законодательстве многих стран, например, во Франции, Испании, Венгрии, ФРГ, Чехии, Хорватии.

Фидеикомисс в отличие от легата заключался в просьбе или пожелании наследодателя к наследнику или легатария предоставить определенное имущество другому лицу. Исполнение фидеикомисса было полностью на совести и чести наследника или легатария к которому была обращена просьба. Также, именно в Римском праве появились понятия о подназначении наследника, завещательном возложении, т.е. возложении на наследника выполнения каких-либо действий имущественного и неимущественного характера [18].

На сегодняшний день наследственное право иностранных государств представлено разнообразными завещательными распоряжениями, в том числе и такими, которых нет в Российском наследственном праве. Например, в Швейцарии, Болгарии, как и в Российской Федерации возможно подназначение наследников. А в Венгрии имеются виды наследственных распоряжений, отсутствующие в Российском наследственном праве, это договор об ожидаемом наследстве и договор о наследовании и дарении на случай смерти.

В законе КНР «О наследовании» содержатся нормы о завещательном дарении, который фактически является наследственным договором, по которому гражданин может заключить с опекуном соглашение о завещательном дарении за опеку, в котором опекун обязуется обеспечивать гражданина при жизни и организовать его похороны после смерти, а взамен он получает право на завещательный дар. Такое соглашение может быть заключено не только с физическим лицом, но и с организацией. В случае невыполнения без уважительных причин опекуном обязательств по завещательному дарению народный суд может лишить его права на получение наследства.

В США наиболее распространенным вариантом особого завещательного распоряжения наследодателя является назначение исполнителя завещания.

Даже при наследовании по закону «суд по делам о завещаниях и наследствах» назначает администратора наследства (administrator), который следит за погашением всех долгов наследодателя и распределением оставшегося наследства между наследниками.

В книге пятой Гражданского уложения Германии «Наследственное право» присутствуют нормы о завещательном отказе завещательном возложении, подназначении наследника. Также, наследник может быть назначен посредством наследственного договора. Широко распространено в ФРГ совместное завещание супругов [2].

Во Франции наиболее частым завещательным распоряжением является назначение одного или нескольких исполнителей завещания. Основной задачей исполнителя завещания является обеспечение охраны наследственного имущества и надлежащее исполнение воли наследодателя, в связи с чем, исполнитель завещания по Французскому гражданскому кодексу имеет очень широкие полномочия. Например, исполнитель завещания может составить опись наследственного имущества, при этом неявка надлежащим образом извещенных наследников не препятствует осуществлению описи в их отсутствие, может продать движимое имущество в случае недостатка денежных средств, необходимых для погашения долгов наследства. Также, исполнитель может быть уполномочен на вступление во владение всем или частью движимого наследственного имущества, осуществлять его продажу с целью исполнения завещательных отказов. Кроме того, исполнитель может осуществлять раздел наследственного имущества между наследниками по закону и легатариями (отказополучателями) [38].

Первым юридическим памятником, содержащим нормы о наследственных правоотношениях Древнерусского государства, считается Русская правда Ярослава Мудрого XI века, где были закреплены две формы наследования: по закону и по завещанию. Наследование по закону применялось в случаях отсутствия завещания. Переход наследства был

возможен только к членам семьи умершего, к которым относились дети, рожденные в законном браке и супруг. Переход имущества к иным лицам не допускался. Распоряжения наследодателя в завещании сводились к распределению имущества между наследниками. Отец мог распределить имущество в равных долях между всеми наследниками, а мать могла завещать все свое имущество любому из детей по своему выбору. Свобода завещания ограничивалась обязательной долей младшего сына, которому всегда доставался родительский двор. Завещание по Русской правде могло быть устным, при его составлении обычно присутствовало духовное лицо, на духовенство была возложена обязанность обеспечить исполнение завещания. В случае если наследников не было, имущество переходило в собственность государства.

Основными памятниками наследственного права централизованного Русского государства являются Судебники 1457 и 1550 годов, согласно которым было установлено наследование по закону и наследование по завещанию. Оставить завещание мог только глава семьи. Вдова и дети умершего считались наследниками, но дочери после смерти отца не могли стать собственниками недвижимого имущества.

Первым кодифицированным сводом законов на Руси считается Соборное уложение, принятое в 1649 году Земским собором. По Соборному уложению оставить завещание мог любой член семьи, а дочери смогли наследовать недвижимость [18].

Следующие изменения в наследственном праве были введены указом Петра I от 1714 «О единонаследии». При отсутствии завещания по этому указу недвижимое имущество переходило к старшему сыну, а в случае наличия завещания, воля завещателя была ограничена возможностью завещать недвижимое имущество только одному сыну. Дочь могла получить недвижимое имущество только в случае отсутствия сыновей. А если детей не было, то завещание могло быть сделано только в пользу родственника,

имевшего такую же фамилию. Эпоха абсолютной монархии в России закрепила в наследственном праве приоритет наследования по закону, также были установлены правила определения доли вдовы, родителей, бабушки и дедушки покойного.

Следующей ступенью развития законодательства в России стало появление свода законов Российской империи, часть 1 тома X была посвящена наследственным правоотношениям. Появилось понятие выморочного имущества, при наследовании по закону были определены очереди наследования.

Приход к власти в России большевиков ознаменовался ликвидацией права на наследство, декретом Всероссийского центрального исполнительного комитета (ВЦИК) от 27 апреля 1918 года «Об отмене наследования» наследование как по завещанию, так и по закону было полностью отменено. После смерти гражданина имущество становилось государственным достоянием.

Далее, институт наследования был восстановлен Декретом ВЦИК от 22 мая 1922 г. «Об основных имущественных правах, признаваемых РСФСР, охраняемых ее законами и защищаемых судами РСФСР», а также законодательно подтвержден на высшем юридическом уровне - в Гражданском кодексе РСФСР 1922 г. По Гражданскому Кодексу 1922 года наследниками могли стать только переживший супруг, близкие родственники по нисходящей линии (дети, внуки, правнуки) и нетрудоспособные иждивенцы. В отношении особых завещательных распоряжений наследодателя в Гражданском кодексе РСФСР 1922 г. следует отметить, что статьей 423 было установлено следующее: «На получающего по завещанию наследственное имущество завещатель может возложить исполнение какого-либо обязательства в пользу одного, нескольких или всех остальных законных наследников (статья 418), которые в силу этого распоряжения получают право требовать исполнения соответствующего обязательства со стороны

наследника по завещанию [10].» Таким образом, статьей 423 ГК РСФСР 1922 г. был прописан механизм завещательного отказа, по которому на наследника по завещанию могли быть возложены завещательные отказы в пользу наследников по закону. В ГК РСФСР 1922 г. следует отметить и такое завещательное распоряжение наследодателя, как лишение наследства потенциального наследника или наследников, в таком случае, доли остальных наследников не увеличивались, а наследственное имущество в целом или в части переходило к государству. Вместе с тем, ГК РСФСР 1922 г. допускал подназначение наследника (статья 424), а также назначение исполнителя завещания (статья 427) [10].

Следующим документом, который расширил права наследодателя, стал Указ Президиума Верховного Совета СССР «О наследовании по закону и по завещанию» от 14 марта 1945 г. Указ вводил новый перечень возможных наследников по закону, для которых фактически были установлены наследственные очереди. Так, при непринятии наследства основными наследниками (дети, переживший супруг, нетрудоспособные родители, а также иждивенцы), следующими наследниками становились внуки, затем правнуки. Далее, в случае отсутствия перечисленных лиц, наследниками становились трудоспособные родители, а при их отсутствии братья и сестры. Кроме того, при отсутствии всех перечисленных наследников по закону, завещатель мог составить завещание в пользу любого лица.

Следующим этапом развития наследственного права стало последовательное принятие 8 декабря 1961 г. сначала Основ гражданского законодательства Союза ССР и союзных республик, а затем в 1964 г. на базе Основ 1961 г. был принят ГК РСФСР. Этот кодекс стал третьей кодификацией советского гражданского законодательства, включающей в себя раздел VII «Наследственное право». Данным разделом было установлено два основания наследования, по закону и по завещанию, с установлением приоритета наследования по закону. Институт наследственного права получил

значительное количество норм, в том числе и совершенно новых, регулирующих наследственные правоотношения. Так, впервые в истории России появилось правило о недостойных наследниках (статья 531), появилось понятие о завещаниях, приравненных к нотариально удостоверенным (статья 541), появилось понятие о приращении наследственных долей (статья 551), а также появился такой вид особого завещательного распоряжения наследодателя, как возложение на наследника совершения действий для общепользуемой цели имущественного и неимущественного характера (статья 539). Кроме того, ГК РСФСР 1964 г. содержит нормы о таких завещательных распоряжениях наследодателя как подназначение наследника (статья 536), завещательный отказ (статья 538), назначение исполнителя завещания (статья 544), распоряжение вкладчика своим вкладом на случай смерти (статья 561). В отношении последнего, следует отметить, что вклад, в государственных трудовых сберегательных кассах или в Государственном банке СССР, на который гражданином было сделано распоряжение сберегательной кассе или банку о выдаче вклада в случае его смерти любому лицу или государству, не входил в состав наследственного имущества.

Следующие значимые изменения в отношении особых завещательных распоряжений наследодателя произошли уже в истории современной России. 1 марта 2002 г. вступил в действие раздел V части третьей Гражданского кодекса РФ «Наследственное право», который в значительной мере усовершенствовал ранее действовавшее законодательство, сохранив вместе с тем преемственность положений Гражданского кодекса РСФСР 1964 г. [16].

За последнее десятилетие наследственное право в составе ГК РФ претерпело значительное развитие. Так, помимо хорошо знакомых по ГК РСФСР 1964 г. завещательных распоряжений о подназначении наследника, завещательном отказе, завещательном возложении, назначении исполнителя завещания, распоряжение вкладчика своим вкладом на случай смерти появились новые виды завещательных распоряжений, такие как

завещательное распоряжение о создании наследственного фонда, международного наследственного фонда, наследственный договор и совместное завещание супругов. Более подробная информация как о традиционных, так и о новеллах особых завещательных распоряжений будет представлена в последующих главах выпускной квалификационной работы.

1.2 Общие положения об особых завещательных распоряжениях наследодателя

Статьей 45 Конституции Российской Федерации гарантируется государственная защита прав и свобод человека и гражданина в Российской Федерации, в отношении наследственных прав это означает, что Конституция и законодательство гарантируют: все, что принадлежало умершему, переходит лицам, являющимся наследниками в силу закона, в силу завещания, совместного завещания супругов или наследственного договора.

Распоряжения завещателя на случай смерти в соответствии с принципом свободы завещания могут носить самый различный характер.

Согласно статье 1119 ГК РФ завещатель вправе по своему усмотрению завещать имущество любым лицам, любым образом определить доли наследников в наследстве, лишить наследства одного, нескольких или всех наследников по закону, не указывая причин такого лишения, а в случаях, предусмотренных ГК РФ, включить в завещание иные распоряжения [9].

Для совместного завещания супругов абзацем 2 части 4 статьи 1118 ГК РФ предусмотрено, что они вправе по обоюдному усмотрению определить следующие последствия смерти каждого из них, в том числе наступившей одновременно: завещать общее имущество супругов, а равно имущество каждого из них любым лицам; любым образом определить доли наследников в соответствующей наследственной массе; определить имущество, входящее в наследственную массу каждого из супругов, если определение имущества,

входящего в наследственную массу каждого из супругов, не нарушает прав третьих лиц; лишить наследства одного, нескольких или всех наследников по закону, не указывая причин такого лишения; включить в совместное завещание супругов иные завещательные распоряжения, возможность совершения которых предусмотрена ГК РФ [9].

Для наследственного договора в ГК РФ возможны такие завещательные распоряжения, как обязанность совершить какие-либо не противоречащие закону действия имущественного или неимущественного характера, в том числе исполнить завещательные отказы или завещательные возложения.

Следует отметить, что ГК РФ не содержит ни определения, ни классификации особых завещательных распоряжений, а в юридической литературе авторы либо объединяют данные распоряжения в одну группу, называя «специальными завещательными распоряжениями» или «особыми завещательными распоряжениями», либо перечисляют в виде отдельных видов завещательных распоряжений без объединения в какую-либо группу.

Попыток классифицировать особые завещательные распоряжения в юридической литературе не так много.

Так, Белицкая Н.А. в своей диссертационной работе «Институт особых завещательных распоряжений в наследственном праве Российской Федерации» отмечает, что «В современной юридической литературе отсутствует какое-либо общепринятое определение понятия особых завещательных распоряжений. В большинстве случаев авторы без каких-либо объяснений относят к особым завещательным распоряжениям подназначение наследника, завещательный отказ, завещательное возложение, некоторые причисляют к ним распоряжение денежными средствами, находящимися в банке» [5]. Белицкая Н.А., на основании анализа актов римского права, современного российского и зарубежного законодательства, различных позиций, высказанных в российской и зарубежной доктрине, полагает, что «Все завещательные распоряжения следует разделить на обычные и особые»

[5]. Обычными завещательными распоряжениями, по ее мнению, являются распоряжения, связанные с назначением наследников, включая подназначение и лишение наследства, а также распределение между ними наследственного имущества. К обычным завещательным распоряжениям Белицкая Н.А. относит и распоряжение денежными средствами, находящимися в банке [5].

Таким образом, «обычные завещательные распоряжения изменяют порядок применения правил наследования по закону, но при этом они никогда не уменьшают стоимости наследственного имущества» [5].

«В противоположность им особые завещательные распоряжения не связаны с назначением наследников или с распределением между ними наследственного имущества. Это распоряжения, возлагающие на наследников либо имущественные обязанности, влекущие уменьшение стоимости наследственного имущества, либо обязанности неимущественного характера» [5].

Таким образом, выделяются имущественные завещательные распоряжения (завещательный отказ) и неимущественные (завещательное возложение, распоряжение личными неимущественными правами на объекты интеллектуальной собственности, условные завещания). Особое место принадлежит распоряжениям о назначении исполнителя завещания или лица, осуществляющего охрану права авторства, имени автора и исполнителя. Они не являются завещательными распоряжениями в собственном смысле, так как помимо воли завещателя необходимо согласие будущего исполнителя завещания, даже если такое согласие дается на этапе открытия или принятия наследства. По мнению Белицкой Н.А.: «Между завещателем и будущим исполнителем завещания заключается своего рода договор поручения, с той лишь разницей, что к моменту его исполнения доверителя уже нет в живых. Это объясняет природу вознаграждения исполнителю завещания как прижизненный долг наследодателя, что не уменьшает стоимости

наследственного имущества и делает это завещательное распоряжение неимущественным» [5].

Палшкова А.М. в своей диссертационной работе «Регулирование отношений по поводу особых завещательных распоряжений по законодательству Российской Федерации» выделяет обычные распоряжения (наиболее часто встречающиеся) и специфические распоряжения: подназначение наследника, назначение исполнителя завещания, завещательный отказ, завещательное возложение, совершение в банке завещательного распоряжения на хранящиеся в нем денежные средства завещателя, завещательное распоряжение о похоронах. По мнению Палшковой А.М. особенностью специфических распоряжений является их способность «Адаптировать общие нормы о завещании под конкретную волю гражданина и расширить возможность наиболее адекватного изъяснения воли лица в конкретной жизненной ситуации» [33]. Также, Палшкова А.М. предлагает выделение таких распоряжений в субинститут наследственного права.

Желонкин С.С. с соавторами в своих работах дает следующее определение завещательным распоряжениям наследодателя: «Это юридически значимые для наследодателя обстоятельства (действия), наступление либо осуществление которых наследниками является обязательным условием вступления в права наследования, либо последующей полноценной реализации права собственности на наследственное имущество» [17].

По мнению Желонкина С.С. и соавторов все завещательные распоряжения следует разделить на обычные завещательные распоряжения и особые завещательные распоряжения. В группу обычных завещательных распоряжений отнесены подназначение наследника, завещательное возложение о похоронах, распоряжения об условиях принятия наследства, назначение душеприказчика, распоряжение правами на денежные средства на

счетах и вкладах наследодателя. В группу особых завещательных распоряжений включены завещательный отказ и завещательное возложение. В первом случае действия наследников в основном сведены к ожиданию открытия наследства, а во втором случае на наследника возлагается обязанность по выполнению юридически значимых действий с четко определенными ГК РФ сутью, порядком и формой.

Все вышеприведенные определения и классификации являются устаревшими, так как они были выработаны до внесения в ГК РФ норм о совместном завещании супругов, наследственном договоре и наследственном фонде.

Следует отметить и возможность создания международного наследственного фонда на основании соответствующего завещательного распоряжения в завещании. При этом, в статьях 123.20-4 и 123.20-8 ГК РФ термин международный личный фонд не упоминается, несмотря на то, что в основах законодательства Российской Федерации о нотариате от 11 февраля 1993 г. № 4462-1 (ред. от 10.07.2023) и Федеральном законе от 3 августа 2018 г. № 290-ФЗ «О международных компаниях и международных фондах» имеется упоминание о такой разновидности наследственного фонда как международный наследственный фонд.

На основании вышеизложенного, можно сделать следующие выводы:

- Статья 1111 ГК РФ дает следующие основания для распоряжения наследственной массой: по завещанию, в том числе совместному завещанию супругов, по наследственному договору, по закону [9].

Наследование по закону имеет место, когда и поскольку оно не изменено завещанием, а также в иных случаях, установленных ГК РФ [9].

- Завещательными распоряжениями наследодателя являются распоряжения, которые изменяют распределение наследственной массы отлично от того распределения, которое было бы возможно по закону.

Статьи 1118 и 1119 ГК РФ дают следующий перечень завещательных распоряжений: завещатель может указать наследником любое лицо, произвольно определить наследственные доли, лишить наследства, а кроме того, оставить иные распоряжения. По всей видимости к иным распоряжениям следует отнести следующие завещательные распоряжения наследодателя: подназначение наследника, назначение исполнителя завещания, завещательный отказ, завещательное возложение, распоряжения правами на денежные средства в банках, распоряжение о наследственном фонде. Кроме того, к иным завещательным распоряжениям надлежит отнести совместное завещание супругов и наследственный договор.

Таким образом, учитывая мнения исследователей, приведенные в данном параграфе, можно разделить завещательные распоряжения на обычные - изменяющие порядок применения правил наследования по закону, но при этом никогда не уменьшающие стоимости наследственного имущества, и особые (иные) завещательные распоряжения.

В главе второй выпускной квалификационной работы рассмотрены особые завещательные распоряжения, которые могут присутствовать в завещании, а также завещательное распоряжение на денежные средства в банках. В главе третьей будут рассмотрены новеллы последнего десятилетия в отношении особых завещательных распоряжений: совместное завещание супругов, наследственный договор, наследственный фонд.

Глава 2 Правовая характеристика особых завещательных распоряжений наследодателя в Российском законодательстве

2.1 Подназначение наследника и назначение душеприказчика

Особые завещательные распоряжения о подназначении наследника и назначении душеприказчика известны в истории нашего государства еще со времен Древней Руси. Так, по Псковской судной грамоте в завещании наследодатель мог предусмотреть на случай «смерти своих детей в малолетстве; в таком случае он не представляет дальнейшую судьбу имущества случаю; он назначает сам дальнейшего наследника; передает свое имущество своему боковому родственнику (брату)...». В истории Российского государства один из известных фактов о субституции, касался престолонаследия и исторически был связан с заговором против Петра I в котором участвовал его сын Алексей, 05 февраля 1722 года Петр I издал указ о престолонаследии, в котором, опираясь на исторические факты, связанные с назначением наследника престола царем Иваном IV Васильевичем, указал, что воля царствующего государя не связана порядком законного наследования: если государь находит законного наследника не соответствующим благу государства, то может назначить себе преемником кого угодно. Как известно, сам Петр I назначить преемника не успел, однако, севшая на престол после него, Екатерина I оставила завещание, допустив в нем субституцию: первым преемником назначен законный наследник — сын царевича Алексея — Петр, за бездетной смертью которого престол должен был перейти к дочери Петра I Анне (Голштинской) [7].

Завещательное распоряжение о назначении душеприказчика, также, является традиционным для Российского права. Данный вид завещательного распоряжения известен со времен Русской Правды Ярослава Мудрого XI века,

когда завещание могло быть сделано устно в присутствии духовного лица, на которого возлагались обязанности по обеспечению исполнения завещания.

Также, возможность подназначения наследника и назначение исполнителя завещания из числа лиц, не являющихся наследниками, была и в ГК РСФСР 1922 г., статьи 424 и 427 соответственно, и в ГК РСФСР 1964 г., статьи 536 и 544 соответственно.

В современном праве Российской Федерации правила подназначения наследников содержатся в статье 1121 ГК РФ.

Право завещателя определить дополнительного (запасного) наследника в определенных случаях называется субституцией.

Перечень случаев подназначения наследника является закрытым и включает в себя следующие ситуации:

- наследник умер до открытия наследства;
- наследник умер одновременно с завещателем;
- наследник умер после открытия наследства, но принять наследство не успел;
- наследник не принял наследство по другим причинам;
- наследник отказался от наследства;
- наследник отстранен от права наследования как недостойный по основаниям, указанным в статье 1117 ГК РФ [9].

Переход прав на наследство к подназначенному наследнику происходит только в случаях, которые наследодатель внес в завещание, а если наследодатель никаких условий не поставил, указав только данные подназначенного наследника, то переход наследственных прав будет во всех случаях из вышеприведенного перечня.

Согласно части 2 статьи 1121 ГК РФ, «завещатель может совершить завещание в пользу одного или нескольких лиц (статья 1116), как входящих, так и не входящих в круг наследников по закону» [9].

Перечень лиц, из числа которых завещатель может сделать подназначение наследника указан в статье 1116 ГК РФ, к таким лицам относятся:

- граждане, находящиеся в живых в момент открытия наследства;
- граждане, зачатые при жизни наследодателя и родившиеся живыми после открытия наследства;
- юридические лица, существующие на день открытия наследства;
- наследственный фонд;
- Российская Федерация, субъекты Российской Федерации, муниципальные образования;
- иностранные государства и международные организации.

ГК РФ не ограничивает количества подназначений наследников. Так, наследодатель может указать дочь основным наследником, а внуку подназначенным. В случае непринятия наследства дочерью, произойдет переход наследственных прав к внучке.

Также, к наследнику, который по тем или иным причинам не принял наследство, может быть подназначено одновременно несколько наследников. Например, основной наследник дочь, а если она не примет наследство, то внуки.

Такую ситуацию не следует путать с фидеикомиссарной субституцией, которой нет в законодательстве Российской Федерации. Отличие фидеикомиссарной субституции от подназначения наследника состоит в том, что на основного наследника возлагается обязанность сохранить полученное по наследству имущество, чтобы затем оно, после его смерти, перешло к другому лицу, указанному в том же завещании, т.е. в случае фидеикомиссарной субституции основной наследник принимает наследство, в отличие от завещательного распоряжения с подназначенным наследником, которое вступает в действие вследствие непринятия наследства основным наследником.

Также, ситуации, в которой вместо наследника по завещанию или наследника по закону, наследство переходит к иным лицам описаны в статьях 1146 (наследование по праву представления) и 1156 (наследственная трансмиссия) ГК РФ. Эти ситуации, также, не следует путать с субституцией. Отличаются они прежде всего тем, что в завещании не указан подназначенный наследник.

Так, при наследовании по праву представления доля наследника по закону первой, второй или третьей очереди, умершего до открытия наследства или одновременно с наследодателем, переходит к его потомкам (детям), являющимся наследниками по закону. Наследование по праву представления невозможно при наличии завещания, так как Законом установлен приоритет наследования по завещанию. Также, не наследуют по праву представления дети недостойного наследника.

При наследовании в порядке наследственной трансмиссии происходит переход прав на принятие наследства, принадлежавшего призванному к наследованию по завещанию или по закону наследнику, который умер уже после открытия наследства и не успел его принять. В такой ситуации его доля в наследстве переходит к его наследникам по закону, а если все наследственное имущество было завещано - к его наследникам по завещанию. Право на обязательную долю в наследстве в порядке наследственной трансмиссии не переходит [16].

Сроки принятия наследства установлены статьей 1154 ГК РФ. Срок принятия наследства для подназначенного наследника начинает отсчитываться с момента возникновения у него права на наследство, когда наследник по завещанию или наследник первой очереди отказался от наследства или отстранен, как недостойный наследник, и составляет 6 месяцев, за исключением ситуации, когда право наследования возникает только вследствие непринятия наследства другим наследником по завещанию или наследником первой очереди, в таком случае срок составляет 3 месяца.

Резюмируя вышеизложенное, законодатель обособливает от причин непринятия наследства ситуацию, в которой наследник, имея все возможности для принятия наследства, уклоняется от каких-либо действий по принятию наследства.

Нормы об исполнении завещания и исполнителе завещания (душеприказчике) содержатся в статьях 1133 и 1134 ГК РФ.

Завещатель вправе в любое время произвести замену исполнителя завещания или отменить назначение исполнителя завещания без объяснения кому-либо причин изменения [9].

С 1 сентября 2018 года права завещателя по назначению душеприказчика расширены, в настоящее время душеприказчиком могут быть как физические, так и юридические лица. Следует отметить, что Законом не установлено ограничений и в отношении гражданства исполнителя завещания.

Завещатель может возложить на душеприказчика исполнение как всего завещания, так и каких-то отдельных поручений, в том числе это может быть и завещательное возложение, в таком случае в завещании должно быть предусмотрено выделение имущества или имущественных прав на выполнение такого возложения душеприказчиком.

Причины для назначения исполнителя завещания могут быть самые разные, например, так завещатель может отметить одного из наследников особым доверием. Также, возможны ситуации, когда вследствие отсутствия необходимой квалификации наследникам сложно самостоятельно разделить наследство.

Для назначения какого-либо лица исполнителем завещания требуется его согласие, это согласие может быть отозвано в любой момент до открытия наследства направлением завещателю и нотариусу, удостоверявшему завещание, уведомления, а после открытия наследства - направления уведомления нотариусу. Согласие лица быть исполнителем завещания выражается в его собственноручной надписи на самом завещании, а в случае

если исполнителем завещания назначено юридическое лицо, в собственноручной надписи лица, которое вправе действовать от имени такого юридического лица без доверенности. Также, согласие может быть выражено в заявлении, приложенном к завещанию, либо в заявлении, поданном нотариусу в течение месяца со дня открытия наследства [9].

Следует отметить, что в Законе отсутствуют конкретные требования к лицу, назначенному душеприказчиком, т.е. оценку дееспособности и компетентности такого лица Закон полностью оставляет на усмотрение завещателя.

В ГК РФ имеется ряд неурегулированных вопросов, связанных с назначением душеприказчика. Так, Закон допускает назначение душеприказчика в закрытом завещании. Перечень особых завещательных распоряжений, которые не могут содержаться в закрытом завещании приведен в части 5 статьи 1126 ГК РФ, это: совместные завещания супругов, завещания, содержащие распоряжения о создании наследственных фондов и наследственные договоры. Данный перечень является закрытым.

Несмотря на наличие нормы, устанавливающей возможность для назначенного душеприказчика выразить свое согласие в течение месяца со дня открытия наследства, каких-либо норм об обязательном оповещении лица, указанного в завещании исполнителем завещания, об открытии наследства не существует. Таким образом, может сложиться ситуация, когда исполнитель завещания после открытия наследства отказывается от обязанностей исполнителя завещания, либо не знает об открытии наследства и необходимости приступить к своим обязанностям, в обеих ситуациях воля наследодателя остается неисполненной.

Ряд авторов поднимает вопрос о возможности назначения нескольких душеприказчиков, а также о возможности подназначения душеприказчиков. С одной стороны, в Законе четко прописан душеприказчик в единственном лице. С другой стороны, в современных условиях, когда у завещателя может

оказаться разнообразное имущество и даже не в одной стране, возможность назначения завещателем нескольких душеприказчиков, а также подназначения душеприказчиков, представляется правильной. Частью 4 статьи 1135 ГК РФ данный вопрос урегулирован лишь частично.

При совершении действий по охране наследственного имущества и управлению им исполнитель завещания выступает в качестве доверительного управляющего (статья 1173). Исполнитель завещания может передавать осуществление доверительного управления третьему лицу, если это не запрещено завещанием [9].

Следует отметить и еще одно нововведение от 01 сентября 2018 года, после открытия наследства суд может освободить исполнителя завещания от его обязанностей по требованию наследников, в том числе наследственного фонда, при наличии обстоятельств, свидетельствующих о ненадлежащем исполнении своих обязанностей исполнителем завещания или об угрозе нарушения охраняемых законом интересов наследников в результате действий (бездействия) исполнителя завещания. Данная норма направлена на защиту от недобросовестных душеприказчиков. При этом, законодатель не установил для действий душеприказчика требований, аналогичным требованиям к действиям нотариуса согласно статье 1172 ГК РФ. Согласно требованиям указанной статьи нотариус производит опись имущества, оценку наследственного имущества, входящие в состав наследства наличные деньги вносятся в депозит нотариуса, а валютные ценности, драгоценные металлы и камни, изделия из них и не требующие управления ценные бумаги передаются по договору хранения в банк, на остальное имущество, не требующее управления, также составляется договор хранения с одним из наследников или иным лицом по выбору нотариуса, если в состав наследства входит оружие, нотариус уведомляет об этом федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в сфере оборота оружия, или его территориальный орган. Было бы правильным дополнить данную статью аналогичными требованиями

для душеприказчика, так как в настоящее время Законом установлено только то, что хранение имущества обеспечивается исполнителем завещания самостоятельно, либо посредством заключения договора хранения с кем-либо из наследников или другим лицом по усмотрению исполнителя завещания.

2.2 Завещательный отказ

Нормы о возложении на одного или нескольких наследников исполнения за счет наследства какой-либо обязанности имущественного характера в пользу одного или нескольких лиц, называемых отказополучателями (легатариями), которые приобретают право требовать исполнения этой обязанности, называемой завещательным отказом (легатом) прописаны в статье 1137 ГК РФ. Суть завещательного отказа состоит в передаче какого-то определённого имущества или имущественных прав от наследника, принявшего наследство, отказополучателю. Круг лиц, являющихся отказополучателями является определенным.

Завещательный отказ не может существовать отдельно от завещания или наследственного договора, однако завещание может состоять исключительно из завещательного отказа. Завещание, содержащее завещательный отказ может быть закрытым, а отказ может быть возложен на любого наследника.

В статье 1137 ГК РФ приведены варианты завещательных отказов, данный перечень является открытым. Предметом завещательного отказа могут стать вещи, деньги, иное имущество, которое наследник должен будет передать отказополучателю из полученного наследства. Также, это может быть какая-то услуга или выполнение какой-то работы для отказополучателя. Для действия завещательного отказа завещателем может быть установлен определенный срок, например, предоставление жилого помещения до конца жизни отказополучателя.

Наследодатель может указать в завещании, что в случае непринятия наследником наследства, обремененного отказом, другие наследники исполнять этот отказ не будут.

Право на получение завещательного отказа не передается по наследству, поэтому, если отказополучатель умер до получения отказа обязательство по выполнению отказа прекращается.

Право отказополучателя требовать исполнения завещательного отказа не влияет нуждаемость наследника в пользовании наследственным имуществом (например, личная нуждаемость в жилье); отказополучатель сохраняет право пользования наследственным имуществом независимо от перехода права собственности на это имущество от наследника к другому лицу (продажа, мена, дарение и т.д.) и от перехода указанного имущества к другим лицам по иным основаниям (аренда, наем и т.д.) [34].

На отказополучателя распространяется действие статьи 1117 ГК РФ, по решению суда отказополучатель может быть признан недостойным.

Отказополучатель вправе отказаться от получения завещательного отказа (статья 1137 ГК РФ). При этом отказ в пользу другого лица, отказ с оговорками или под условием не допускается [9].

Наследник, обязанный исполнить завещательный отказ, освобождается от этой обязанности в следующих случаях: если отказополучатель умер до открытия наследства или одновременно с завещателем, либо отказался от получения завещательного отказа или не воспользовался своим правом на получение завещательного отказа в течение трех лет со дня открытия наследства, либо признан судом недостойным отказополучателем [9].

Однако следует помнить, что наследодатель имеет право подназначить отказополучателя. Количество подназначений Законом не установлено, по аналогии со статьей 1121 ГК РФ представляется, что, как и в случае с подназначенным наследником, завещатель может указать любое количество

подназначенных отказополучателей, а к основному отказополучателю подназначить одновременно нескольких отказополучателей [42].

Следует отметить, что по смыслу пункта 2 статьи 1137 предмет завещательного отказа выдается отказополучателю наследником. Таким образом, хотя формально право на получение отказа возникает с момента смерти наследодателя, получить отказ отказополучатель может только после принятия наследства наследником. При этом, пунктом 4 статьи 1137 ГК РФ установлено, что право на получение завещательного отказа действует в течение трех лет со дня открытия наследства [9]. Таким образом, имеется явное несоответствие между вышеприведенными правилами. На момент открытия наследства есть потенциальная группа наследников, состав которой может значительно поменяться по факту принятия наследства. Представляется более логичным отсчитывать срок права требования исполнения завещательного отказа от момента принятия наследником доли наследства, обремененной отказом.

Также, следовало бы уточнить сроки на право получения завещательного отказа подназначенным отказополучателем. Так, в пункте 4 статьи 1137 указано, что отказополучателю в завещании может быть подназначен другой отказополучатель на случай, если назначенный в завещании отказополучатель не воспользуется своим правом на получение завещательного отказа. Однако право на получение завещательного отказа длится 3 года с момента открытия наследства и согласно разъяснениям Пленума Верховного Суда РФ от 29 мая 2012 г. № 9 «О судебной практике по делам о наследовании», «Установленный пунктом 4 статьи 1137 ГК РФ трехлетний срок со дня открытия наследства для предъявления требования о предоставлении завещательного отказа является пресекательным и не может быть восстановлен. Истечение этого срока является основанием к отказу в удовлетворении указанных требований [34].» Получается, что если отказополучатель не воспользовался своим правом на получение отказа в

течение 3 лет, то для подназначенного отказополучателя одновременно с истечением данного срока возникает право на получение отказа, но оно сразу же и пресекается. Логично было бы установить сроки для подназначенного отказополучателя аналогично срокам принятия наследства подназначенным наследником, согласно части 3 статьи 1154 ГК РФ.

Отказополучатель одновременно может быть одним из наследников, при этом, его право на отказ не зависит от его права принять наследство или отказаться от него (статья 1160 ГК РФ) [9].

Одной из часто встречающихся ситуаций с завещательным отказом, является вариант, когда по наследству достается обремененное завещательным отказом жилье. Например, завещатель сыну от второго брака загородный коттедж, обременяет его завещательным отказом, возлагая на него обязанность предоставить в пользование часть этого коттеджа сыну от первого брака до конца его жизни.

Порядок пользования жилым помещением, предоставленным по завещательному отказу, регулируется статьей 33 Жилищного кодекса Российской Федерации. В указанной норме отмечается, что отказополучатель, обладающий правом пользования жилым помещением на указанный в завещании срок, пользуется жилым помещением наравне с его собственником [19]. Поскольку указанный в завещании срок пользования является пресекательным, по его истечении у отказополучателя прекращаются соответствующие права на жилое помещение.

Гражданин, проживающий в жилом помещении, предоставленном по завещательному отказу, вправе потребовать государственной регистрации права пользования жилым помещением, возникающего из завещательного отказа [19].

В отношении завещательного отказа следует понимать, что определенный завещателем размер отказа не всегда может быть выполнен.

Со смертью завещателя все принадлежащее ему имущество, имущественные права и обязанности становятся наследственной массой. Статьей 1174 ГК РФ установлено, что из наследственной массы еще до принятия наследниками наследства могут быть компенсированы расходы, связанные с предсмертной болезнью наследодателя, расходы на достойные похороны наследодателя, а также расходы на исполнение завещания, охрану и управление наследством. В следующую очередь погашаются обязательства перед кредиторами наследодателя. И только после этого, определяется стоимость наследственной массы, переходящая наследникам. Все это, может повлиять на размер исполнения завещательного отказа.

Также, следует учитывать, что наследник, имеющий право на обязательную долю, исполняет завещательный отказ лишь из той части наследства, которая превышает его обязательную долю, т.е. если этой части не хватит, компенсировать недостающую часть завещательного отказа из своей обязательной доли он не должен.

Если завещательный отказ возложен на нескольких наследников, то исполняет его каждый наследник соразмерно своей доле.

Как было указано выше, завещательный отказ обременяет конкретное имущество, а не наследника. Если наследник по каким-либо причинам не принял наследство, то выполнить завещательный отказ должен тот наследник, к которому перешла доля отпавшего наследника.

В случае, если наследственное имущество становится выморочным, обязанность по исполнению завещательного отказа переходит к публичным образованиям, к которым по закону перешло право на имущество.

При совершении завещания с завещательным отказом целесообразно назначить душеприказчика, которому будет поручено проконтролировать надлежащее исполнение отказа, так как если для истребования отказа установлен срок в 3 года со дня открытия наследства, то для исполнения отказа срок не установлен, т.е. при недобросовестности наследника исполнение

завещательного отказа может быть отложено на неопределенный срок, исполнено ненадлежащим образом или не исполнено вовсе.

Следует отметить, что переход части имущества к наследнику, вследствие неисполнения им завещательного отказа по тем или иным причинам, фактически нарушает волю наследодателя. В судебных процессах, связанных с неисполнением отказа, такую ситуацию рассматривают как неосновательное обогащение наследника, за счет части имущества наследодателя, которая ему не должна была достаться. Фактически, в ситуации, когда наследник не выполняет возложенный на него отказ, у него возникает дополнительный доход, который не облагается налогом.

Ситуацию с неисполнением завещательного отказа иллюстрирует решение по делу от 29.01.2019 № 2-141/2019 Центрального районного суда г. Челябинск. Краткая суть дела. ДД.ММ.ГГГГ умерла ФИО1, в завещании которой был установлен завещательный отказ для Полгородник И.Б., на нее была возложена обязанность по выплате истцам определенных денежных сумм за счет принятого Полгородник И.Б. наследства, в которое входит квартира. Однако ответчик не производит истцам причитающиеся им выплаты, тем самым, формируя за счет и истцов неосновательное обогащение.

Истцы на удовлетворении исков настаивали по изложенным в нём основаниям, сославшись на то, что стоимости принятого ответчиком наследственного имущества ФИО1 достаточно для погашения заявленных истцами сумм неосновательного обогащения с вычетом из стоимости имущества расходов на погребение наследодателя. Представитель ответчика, в судебном заседании пояснила, что ответчик признает наличие у него обязанности по выплате истцам заявленных в иске сумм. Однако после смерти наследодателя между ответчиком и истцами была достигнута договоренность о том, что истцы подождут три года, дабы у ответчика была возможность реализовать вышеуказанную квартиру без уплаты налога с её продажи. В настоящее время ответчик пытается продать квартиру и рассчитаться с

истцами. Требования истцов по взысканию с ответчика установленных завещательным отказом сумм были удовлетворены, но не более того [37]. Таким образом, исполнение отказа наследником в настоящее время никак не контролируется, а в случае недобросовестного отношения наследника к исполнению отказа, отказополучатель может добиться этого исполнения только через суд.

2.3 Завещательное возложение

Завещательное возложение может содержаться в завещании и в наследственном договоре. По мнению Марышевой Н.И. и Ярошенко К.Б. содержание завещания может быть исчерпано завещательным возложением [30]. При этом, такой нормы в статье 1139 ГК РФ нет, в отличие от пункта 1 статьи 1137 ГК РФ, где прописано, что содержание завещания может исчерпываться завещательным отказом. Учитывая положения статьи 1131 ГК РФ о признаках недействительности завещания, а также статьи 1124 ГК РФ об общих правилах, касающихся формы и порядка совершения завещания, вышеуказанные цивилисты правы, отсутствие такой нормы скорее упущение законодателя, так как даже в действующей редакции завещание, состоящие только из завещательного возложения не может считаться недействительным.

Завещательное возложение, также, как и завещательный отказ, может быть возложено на любых наследников.

Завещательное возложение, как и завещательный отказ обременяет конкретное имущество, а не наследника.

При явном сходстве завещательного отказа и завещательного возложения, между ними есть существенные отличия:

- Завещательное возложение может иметь как имущественный, так и неимущественный характер;

- Целью завещательного возложения является достижение общепользуемой цели, либо осуществление иной не противоречащей закону цели;

- Правом требования по исполнению завещательного возложения обладают наследники, душеприказчик, заинтересованные лица, т.е. неопределенный круг лиц;

- В случае если завещательное возложение носит неимущественный характер, объем завещательного возложения не ограничивается правилами статьи 1138 ГК РФ;

- Трехлетний срок действует только на завещательные возложения имущественного характера.

Таким образом, правовая природа завещательного возложения сходна с правовой природой завещательного отказа. Например, если в завещании на наследника возлагается обязанность предоставить входящее в состав наследства жилое помещение в пожизненное пользование определенному лицу - это завещательный отказ, а если библиотеке на время ремонта, то это уже будет завещательным возложением. При этом, и то, и другое распоряжение направлены на имущество.

Также, следует отметить, что завещательное возложение имущественного характера должно исполняться только в пределах стоимости полученного наследниками наследственного имущества и право требовать его исполнения действует в пределах трех лет со дня открытия наследства.

Из п. 2 ст. 1139 ГК РФ следует, что правовой режим, установленный для завещательного отказа и завещательного возложения имущественного характера, не распространяется на завещательное возложение, предметом которого являются действия неимущественного характера. Таким образом, не применяется правило об исполнении завещательного возложения за счет стоимости полученного наследником наследственного имущества. Однако это правило не исключает того, что действие по исполнению завещательного

возложения неимущественного характера должно быть связано с наследственным имуществом. Например, завещательное распоряжение может состоять в открытии общественной библиотеки в доме наследодателя.

Особое место занимают завещательные распоряжения, связанные с содержанием домашних животных, принадлежащих завещателю. По всей видимости, данная норма позаимствована из наследственной практики западных государств, где в пользу домашнего животного оставляются значительные состояния [25].

Согласно статье 137 ГК РФ к животным применяются общие правила об имуществе постольку, поскольку законом или иными правовыми актами не установлено иное, т.е. завещательное возложение о содержании животного, по сути есть завещательное возложение о заботе, направленной на завещанное имущество наследодателя.

Исследователи разошлись во мнении являются ли животные в таком случае собственностью наследника. Право собственности определяется тремя полномочиями: владением, пользованием и распоряжением. Предоставление наследнику всех трех элементов этого права по мнению Кириловых А.А. «дает возможность поступить с животным по собственному разумению, в том числе, передать в приют, передать другому лицу» [25].

Телюкина М.В. в комментариях к разделу V Гражданского кодекса Российской Федерации пишет следующее: «Обязаны ли наследники содержать животных до тех пор, пока не закончатся полученные по наследству средства? Исходя из анализа положений комментируемой статьи и статьи 1138, мы вынуждены дать положительный ответ и признать, что, если наследник выбросит собаку, как только потратит на нее свою наследственную долю, ничего с этим нельзя будет поделать. Поэтому очевидна целесообразность внесения изменений в комментируемую статью, чтобы обязанность содержать животных наследодателя не была связана с размером полученного по наследству имущества; животные должны содержаться

пожизненно. Не следует забывать о том, что ГК РФ предписывает гуманно обращаться с животными, в противном случае в силу статьи 241 возможен их принудительный выкуп [42].» Для решения вопроса о том, являются ли животные собственностью наследника обратимся к статье 1112 ГК РФ, согласно которой в состав наследства входят принадлежавшие наследодателю на день открытия наследства вещи, иное имущество, в том числе имущественные права и обязанности. Согласно Федеральному закону от 27 декабря 2018 г. № 498-ФЗ «Об ответственном обращении с животными и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», владелец животного - физическое лицо или юридическое лицо, которым животное принадлежит на праве собственности или ином законном основании [44], т.е. домашнее животное можно отнести к иному имуществу принадлежавшему наследодателю. Согласно статье 9 Федерального закона от 27 декабря 2018 г. № 498-ФЗ «Об ответственном обращении с животными и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», к общим требованиям к содержанию животных их владельцами относятся:

- Обеспечение надлежащего ухода за животными;
- Обеспечение своевременного оказания животным ветеринарной помощи и своевременного осуществления обязательных профилактических ветеринарных мероприятий в соответствии с требованиями настоящего Федерального закона, других федеральных законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих отношения в области ветеринарии;
- Принятие мер по предотвращению появления нежелательного потомства у животных;
- Предоставление животных по месту их содержания по требованию должностных лиц органов государственного надзора в области обращения с животными при проведении ими проверок;

- Осуществление обращения с биологическими отходами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

- В случае отказа от права собственности на животное или невозможности его дальнейшего содержания владелец животного обязан передать его новому владельцу или в приют для животных, которые могут обеспечить условия содержания такого животного [44]. Таким образом, несмотря на сомнения цивилистов, домашние животные в отношении которых наследодателем сделано завещательное распоряжение, есть имущество, переданное по наследству, обремененное завещательным возложением. С учетом требований Федерального закона от 27 декабря 2018 г. № 498-ФЗ «Об ответственном обращении с животными и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» выбросить такое животное нельзя, даже если закончились деньги, оставленные наследодателем по завещательному возложению, так как наследник, на которого возложено данное завещательное возложение несет административную, уголовную и иную ответственность согласно статье 21 Федерального закона от 27 декабря 2018 г. № 498-ФЗ «Об ответственном обращении с животными и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» [44].

Тем не менее, вопросы по правилам реализации завещательных распоряжений неимущественного характера остаются.

Так, совершенно не ясно, действует ли завещательное возложение неимущественного характера в случае перемены собственника. В статье 1137 ГК РФ указано, что при последующем переходе права собственности на имущество, входившее в состав наследства, к другому лицу право пользования этим имуществом, предоставленное по завещательному отказу, сохраняет силу. Статья 1139 ГК РФ аналогичной нормы не содержит. Таким образом, представляется, что при перемене прав собственности на имущество, обремененное завещательным возложением неимущественного характера завещательное возложение перестает действовать.

Еще одной разновидностью завещательного возложения является распоряжение о похоронах, которое основывается не только на нормах ГК РФ, но и на Федеральном законе от 12 января 1996 г. № 8-ФЗ «О погребении и похоронном деле». Согласно статье 5 данного Закона «волеизъявлением лица о достойном отношении к его телу после его смерти признается его пожелание, выраженное в устной форме в присутствии свидетелей или в письменной форме» [43]. Особенностью данного завещательного возложения является то, что данное распоряжение выполняется после открытия наследства, но на момент его выполнения наследство может быть еще не принятым. Завещательное возложение, связанное с похоронами завещателя, может быть возложено как на наследников, так и на душеприказчика, для которого в таком случае в завещании должна быть указана часть наследства для выполнения распоряжения завещателя.

Согласно статье 1174 ГК РФ расходы на достойные похороны, включая необходимые расходы на оплату места погребения наследодателя, возмещаются за счет наследства в пределах его стоимости. Требования о возмещении расходов на похороны могут быть предъявлены к наследникам, принявшим наследство, а до принятия наследства - к исполнителю завещания или к наследственному имуществу. Такие расходы возмещаются до уплаты долгов кредиторам наследодателя и в пределах стоимости перешедшего к каждому из наследников наследственного имущества. Для осуществления расходов на достойные похороны наследодателя могут быть использованы любые принадлежавшие ему денежные средства, в том числе во вкладах или на счетах. Банки, а также иные кредитные организации, которым предоставлено право привлекать во вклады или на другие счета денежные средства граждан, во вкладах или на счетах которых находятся денежные средства наследодателя, а также Банк России при наличии цифровых рублей, учитываемых на счете цифрового рубля наследодателя, обязаны по постановлению нотариуса предоставить их лицу, указанному в постановлении

нотариуса, для оплаты указанных расходов. Наследник, которому завещаны денежные средства в том числе в случае, если они завещаны путем завещательного распоряжения (статья 1128 ГК РФ), вправе в любое время до истечения шести месяцев со дня открытия наследства получить денежные средства, необходимые для похорон наследодателя, из вклада или со счета, включая счет цифрового рубля, наследодателя. Размер, выдаваемых на похороны наследнику или указанному в постановлении нотариуса лицу, средств, не может превышать сто тысяч рублей [6].

2.4 Завещательные распоряжения правами на денежные средства в банках

Данное завещательное распоряжение является традиционным для Российской системы права, возможность завещать денежные средства отдельным распоряжением, составленным в банке, была закреплена еще в первой редакции Гражданского кодекса РСФСР от 11 июня 1964 г. По Гражданскому кодексу РСФСР от 11 июня 1964 г. сделать завещательное распоряжение можно было на любое лицо или государство и завещанные таким образом деньги не включались в наследственную массу. В связи с этим, определяя наследственную массу, следует учесть, что завещательное распоряжение, составленное до 1 марта 2002 года, порождает обязанность банка полностью выдать вклад названному в распоряжении лицу по представлении им доказательств смерти вкладчика и данный вклад не будет входить в наследственную массу, а, следовательно, нотариусы не вправе выносить постановление об оплате названных в статье 1174 ГК РФ расходов из таких вкладов. Однако из данного правила есть исключение. Так, согласно части 3 статьи 8.1 Федерального закона от 26 ноября 2001 г. № 147-ФЗ «О введении в действие части третьей Гражданского кодекса Российской Федерации», если лицо, указанное в распоряжении, умерло до дня смерти

владельца вклада или в один день с ним, распоряжение на случай смерти утрачивает свою силу, находящиеся на вкладе денежные средства включаются в состав наследственного имущества владельца вклада и на порядок и условия их выдачи распространяются нормы раздела V «Наследственное право» части третьей ГК РФ. Если в распоряжении на случай смерти вкладчика в качестве получателя вклада указано более одного лица, данная норма применяется при условии, что все указанные лица умерли до дня, следующего за днем смерти владельца вклада [13].

По действующему Гражданскому кодексу завещательное распоряжение правами на денежные средства в банке приравнивается к нотариально удостоверенному завещанию, завещанные таким образом деньги входят в состав наследства и наследуются на общих основаниях. При этом, до получения свидетельства о праве на наследство, наследник, указанный в завещательном распоряжении, вправе в любое время, но до истечения шести месяцев со дня открытия наследства, получить из вклада или со счета наследодателя средства, необходимые для его похорон. Такие же правила действуют в отношении иных кредитных организаций, которые формально не являются банками, однако получили лицензию от Центрального банка на прием вкладов от населения.

Завещательное распоряжение может быть изменено или отменено завещателем при обращении в тот банк, где составлялось завещательное распоряжение, либо путем оформления нотариально удостоверенного завещания, в котором содержатся иные распоряжения по поводу данного вклада.

Следует отметить, что с учетом количества банков и иных кредитных организаций, следовало бы создать единый реестр вкладов, в котором нотариус мог бы оперативно получать информацию о счетах и вкладах, сделанных наследодателем. Также, следовало бы наладить информационный обмен между органами ЗАГС и кредитными организациями. При получении

информации о смерти вкладчика, кредитные организации следовало бы обязать передавать информацию о наличии у него действующих счетов и вкладов, а также остатков по ним в единый реестр, в который бы был доступ у нотариусов.

Также, следует отметить несогласованность норм статьи 1128 ГК РФ и Постановления Правительства РФ от 27 мая 2002 г. № 351 «Об утверждении Правил совершения завещательных распоряжений правами на денежные средства в банках». Так, согласно части 2 статьи 1128 ГК РФ Правительством Российской Федерации устанавливается порядок совершения завещательных распоряжений денежными средствами в банках. Однако в Постановлении Правительства, помимо порядка совершения таких завещательных распоряжений, в пункте 8 установлено право завещателя на установление условий выдачи вклада. Также, в данном Постановлении Правительства отсутствуют требования к проверке дееспособности лица, совершающего завещательное распоряжение, а также нормы, определяющие действия сотрудника банка при возникновении сомнений в дееспособности. Таким образом, несмотря на то, что согласно части 1 статьи 1128 ГК РФ завещательные распоряжения правами на денежные средства в банках имеют силу нотариально удостоверенного завещания, требования к оформлению таких распоряжений значительно ниже, чем к нотариально удостоверенным завещаниям.

В целом, достаточно простое завещательное распоряжение в сравнении, например, с нормами о завещательном возложении или завещательном отказе, порождает немало судебных исков. Основная часть их связана с ошибками банковских служащих при оформлении документов на завещательные распоряжения правами на денежные средства в банках, чаще всего это неправильно заполненные персональные данные гражданина, которому завещан вклад или потеря оригинала завещательного распоряжения. С учетом

этого, следовало бы вносить такие распоряжения в единую информационную систему нотариата.

Следующей причиной обращения в суд наследников завещателя являются ошибки самих завещателей, которые не помнят о своих завещательных распоряжениях правами на денежные средства в банках.

Иллюстрирует пример такой забывчивости решение по делу от 11.05.2023 № 2-2420/2023 вынесенное Подольским городским судом Московской области. После смерти отца ФИО2 в установленный законом срок обратилась к нотариусу, однако в выдаче свидетельства о праве на наследство ей было отказано, по причине того, что по одному из банковских счетов имеется завещательное распоряжение, копия завещательного распоряжения в адрес нотариуса не представлена ПАО Сбербанк, по причине отсутствия документа в архиве. В связи с чем, полагая свои права нарушенными, ФИО2 вынуждена была обратиться в суд. При рассмотрении дела судом было установлено следующее. ДД.ММ.ГГГГ умер ФИО1, которому ФИО 2 приходится дочерью. В судебном заседании установлено, что на имя ФИО1, ДД.ММ.ГГГГ года рождения в отделениях, организационно подчиненных Среднерусскому Банку ПАО Сбербанк, имеется 8 счетов (вкладов). По счету № Х имеется завещательное распоряжение от ДД.ММ.ГГГГ в пользу ФИО3.

ФИО3 является сестрой ФИО2, но умерла до даты смерти их отца ФИО1.

Следовательно, распоряжение правами на денежные средства в банках на ФИО3 утратило силу, так как из системного толкования указанных положений в их взаимосвязи следует, что в случае смерти наследника по завещанию, последовавшей ранее смерти завещателя, и отсутствия распоряжения завещателя о подназначении наследника в отношении доли имущества, завещанной такому наследнику, должны применяться положения о наследовании имущества по закону. Иск удовлетворен в полном объеме [36].

Как было указано выше, данный вид особого завещательного распоряжения был известен еще в первой редакции ГК РСФСР 1964 года,

однако по этому Кодексу денежные средства завещанные таким образом не входили в наследственную массу и были единственным способом передать эту сумму денежных средств лицу, не являющемуся наследником. В настоящее время, в связи с тем, что ГК РФ позволяет делать завещания в пользу любых лиц, а также то, что денежные средства во вкладах (счетах) включаются в наследственную массу, данное завещательное распоряжение по большому счету не имеет смысла.

Резюмируя вышеизложенное, во второй главе выпускной квалификационной работы описана правовая характеристика особых завещательных распоряжений о подназначении наследника, исполнителя завещания, завещательных отказе и возложении, включая завещательное возложение о похоронах наследодателя, являющихся традиционными для Российского права двадцатого столетия. Также, дана характеристика особому завещательному распоряжению правами на денежные средства в банках, которое хоть и отличается от остальных традиционных для Российского права распоряжений, тем, что может быть не упомянуто в завещании, тем не менее, такое распоряжение также традиционно для Российского права последнего столетия и по своей сути является завещанием, заверенным не нотариусом, а представителем банка, что не противоречит статье 1120 ГК РФ о том, что завещатель может распорядиться своим имуществом или какой-либо его частью, составив одно или несколько завещаний.

По результатам проведенного исследования можно сделать следующие выводы:

- Подназначение наследника (наследственная субституция) – это право наследодателя определить дополнительного (запасного) наследника на случай если основной наследник умрет до открытия наследства, либо одновременно с завещателем, либо после открытия наследства, не успев его принять, либо не примет наследство по другим причинам или откажется от него, либо не будет иметь право наследовать или будет отстранен от наследования как

недостойный. Данный вид особого завещательного распоряжения претерпел значительную эволюцию по сравнению с ГК РСФСР 1922 года в виде возможности подназначить наследника к наследнику как по завещанию, так и по закону, возможности сделать подназначенным наследником не только физическое, но и юридическое лицо, а также наследственный фонд, Российскую Федерацию, субъекты Российской Федерации, муниципальные образования, иностранные государства и международные организации. Однако из всех особых завещательных распоряжений данное особое завещательное распоряжение вызывает наименьшее число споров и вопросов у исследователей.

- Назначение душеприказчика – это особое завещательное распоряжение, которым наследодатель поручает исполнение завещания определенному лицу, при этом, таким лицом может быть гражданин, юридическое лицо и наследник. В процессе исследования норм о душеприказчике выявлено, что дееспособность и компетентность душеприказчика Закон полностью оставляет на усмотрение завещателя. Также, норма о возможности назначения душеприказчика в закрытом завещании, противоречит норме о том, что для назначения какого-либо лица исполнителем завещания требуется его согласие. В современных условиях, когда у завещателя может оказаться разнообразное имущество и даже не в одной стране, возможность назначения завещателем нескольких душеприказчиков, а также подназначения душеприказчиков, представляется правильной. Также, следовало бы внести в ГК РФ требования к действиям душеприказчика, которые должны быть аналогичны действиям нотариуса, когда он принимает меры по охране и управлению имуществом.

- Завещательный отказ – это исполнение за счет наследства какой-либо обязанности имущественного характера в пользу одного или нескольких лиц, называемых отказополучателями, наследником или наследниками по завещанию или по закону, а также по наследственному договору.

Исследование норм, посвященных завещательному отказу очертил ряд неурегулированных проблем. Так, имеется несоответствие в сроках возникновения права на отказ, которое возникает после принятия наследниками наследства со сроками требования отказа, которые начинаются с момента открытия наследства. Также, не установлены сроки права требования отказа для подназначенных отказополучателей. Не установлена ответственность для наследника, не выполняющего возложенный на него отказ.

- Завещательное возложение – это близкое по своей природе к завещательному отказу особое завещательное распоряжение наследодателя, заключающееся в праве завещателя возложить на одного или нескольких наследников по завещанию или по закону, либо на исполнителя завещания, обязанность совершить какое-либо действие имущественного или неимущественного характера, направленное на осуществление общепольной или иной не противоречащей закону цели. Достаточно часто встречается завещательное о похоронах, выражающееся в распоряжениях наследодателя о его погребении. Его особенностью является то, что данное распоряжение выполняется после открытия наследства, но на момент его выполнения наследство может быть еще не принятым. При возложении такого распоряжения на душеприказчика, ему должна быть определена часть наследственного имущества для выполнения распоряжения завещателя. Проведённое исследование выявило такую проблему института завещательного возложения, как отсутствие в ГК РФ какой-либо нормы о контроле за фактическим исполнением завещательного возложения лицом, на которое такая обязанность возложена. Также, не ясна судьба завещательного возложения неимущественного характера, возложенная на собственность, полученную по наследству, в случае если наследник решит передать право собственности другим лицам.

- Завещательное распоряжение правами на денежные средства в банках –это документ, имеющий силу нотариально заверенного завещания, посредством которого владелец счета или вклада в банке или иной кредитной организации, которой предоставлено право привлекать во вклады или на другие счета денежные средства граждан, завещает денежные средства наследникам. Исследование показывает, что связи с тем, что в настоящее время денежные средства на счетах наследодателя включаются в наследственную массу, особого смысла в осуществлении таких распоряжений нет, поэтому статью 1128 ГК РФ можно исключить.

Проведенное исследование свидетельствует о том, что на сегодняшний день имеются неурегулированные вопросы к нормам ГК РФ, регламентирующим институт особых завещательных распоряжений, что не только нарушает свободу воли наследодателя, но и приводит к огромному количеству судебных дел. Предложения по внесению изменений в действующее законодательство будут сформулированы в заключительной части выпускной квалификационной работы.

Глава 3 Новеллы Российского законодательства в отношении особых завещательных распоряжений наследодателя

3.1 Совместное завещание супругов

Институт совместного завещания супругов известен мировой юридической науке более 100 лет, возможность совершения совместного завещания есть в Германии, Италии, Австрии, Дании, Швейцарии, Латвии, Эстонии, США.

Включение в состав России Республики Крым и города федерального значения Севастополя, на территории которых действовало законодательство Украины, привело к необходимости рассмотреть включение данной нормы в законодательство Российской Федерации, так как у нас появились новые граждане, имеющие совместные завещания супругов, совершенные в соответствии законодательством Украины. Правомерность таких завещаний была под вопросом, так как пункт 4 статьи 1118 ГК РФ в редакции до 01.06.2019 прямо указывал: «В завещании могут содержаться распоряжения только одного гражданина. Совершение завещания двумя или более гражданами не допускается» [9].

Для разрешения сложившейся ситуации законодателю потребовалось внести изменения в действующее гражданское законодательство.

Итак, с 1 июня 2019 года Федеральным законом от 19 июля 2018 г. № 217-ФЗ «О внесении изменений в статью 256 части первой и часть третью Гражданского кодекса Российской Федерации» вводится два новых понятия: совместное завещание и наследственный договор.

Изменения в Гражданский кодекс РФ были разработаны депутатами Государственной Думы во главе с Председателем Комитета по государственному строительству и законодательству, сопредседателем Ассоциации юристов России Крашенинниковым П.В.

Идейной и теоретической основой при разработке новых норм послужили законодательство и доктрина ряда зарубежных государств.

До вступления новых норм силу в России наследование осуществлялось двумя способами: по завещанию, которое мог составить только гражданин единолично, и по закону.

По мнению, законодателя, нормы о совместном завещании расширили границы завещательной свободы. Совместное завещание дает возможность супругам распорядиться как совместной собственностью, так и личной собственностью каждого супруга. При наличии такого завещания создаются условия, когда не нужно сначала делить совместную собственность, а затем решать вопрос о наследстве и наследниках. Можно заранее указать кому, какое имущество и в какой последовательности переходит, если умер один из супругов или если оба супруга умерли одновременно. По мнению Крашенинникова П.В.: «Такие завещания позволят снизить число семейных конфликтов по поводу наследства. Особенно в семьях, где есть дети от разных браков, и когда супруги хотят упростить для своих наследников процедуры принятия наследства» [21], [29].

Рассмотрим нормы ГК РФ о совместном завещании более детально.

Правила оформления, а также права супругов при составлении совместного завещания отражены в статьях 1118, 1123-1127, 1129, 1131, 1140.1 ГК РФ.

По мнению авторов данной законодательной новеллы, совместное завещание позволяет более справедливо распределить наследственную массу между наследниками. Например, супруги имеют общего ребенка. При этом, «один из супругов имеет также ребенка, рожденного в предыдущем браке. В совместном завещании супруги определили, что в случае смерти одного из них общее имущество переходит к пережившему супругу, а после смерти второго - делится между детьми в равных долях» [13]. С этим мнением можно поспорить, так как переживший супруг может изменить совместное завещание

в пользу только одного из детей или перераспределить доли. В таком случае ни о каком более справедливом распределении наследства не может идти речи. Более того, в таком случае нарушается волеизъявление умершего супруга. Следует отметить, что вышерассмотренный вариант, в котором переживший супруг становится наследником всего имущества, но последующие наследники уже определены совместным завещанием, по существу является фидеикомиссарной субституцией, т.е. определением в завещании последовательности передачи наследственных прав после смерти принявшего наследство наследника. Однако вследствие того, что по действующему ГК РФ принятое наследство считается принадлежащим наследнику, а согласно статье 209 ГК РФ собственнику принадлежат права владения, пользования и распоряжения своим имуществом, фидеикомиссарная субституция, ограничивая права собственника по распоряжению полученным имуществом, не соответствует действующему ГК РФ.

Совместное завещание может быть совершено только гражданами, состоящими между собой в момент его совершения в браке, оно должно быть совершено супругами лично, такое завещание не может быть закрытым [9].

В случае расторжения брака или признания брака недействительным как до, так и после смерти одного из супругов совместное завещание признается недействительным [9].

Совместное завещание может быть только нотариально удостоверенным и не может удостоверяться в порядке, установленном статьей 1127 ГК РФ, а также не может совершаться в чрезвычайных обстоятельствах. Наследственный договор, в котором участвуют супруги отменяет действие совместного завещания [9].

Совместное завещание может быть признано судом недействительным по иску лица, права или законные интересы которого нарушены этим завещанием, в том числе и после смерти одного из супругов, а также после смерти пережившего супруга.

«Совместное завещание супругов, написанное одним из супругов, до его подписания должно быть полностью прочитано другим супругом в присутствии нотариуса. При написании или записи завещания могут быть использованы технические средства (электронно-вычислительная машина, пишущая машинка и другие). Если завещатель не в состоянии лично прочитать завещание, его текст оглашается нотариусом, о чем на завещании делается соответствующая надпись с указанием причин, по которым завещатель не смог лично прочитать завещание. Завещание должно быть собственноручно подписано завещателями. При удостоверении совместного завещания супругов нотариус обязан осуществлять видеофиксацию процедуры совершения совместного завещания супругов, если супруги не заявили возражение против этого» [9].

Для совершения совместного завещания необходимо взаимное согласие супругов.

Супруги имеют право внести в совместное завещание нижеперечисленные завещательные распоряжения:

- завещать общее имущество любым лицам;
- завещать имущество каждого из них любым лицам;
- любым образом определить доли наследников в соответствующей наследственной массе;
- определить имущество, входящее в наследственную массу каждого из супругов, если определение имущества, входящего в наследственную массу каждого из супругов, не нарушает прав третьих лиц;
- лишить наследства одного, нескольких или всех наследников по закону, не указывая причин такого лишения;
- включить в совместное завещание супругов иные завещательные распоряжения, возможность совершения которых предусмотрена настоящим Кодексом [9].

Для совместного завещания супругов действуют правила ГК РФ об обязательной доле и недостойных наследниках.

Применительно к норме о совместном завещании следует отметить, что абзацем 6 части 4 статьи 1118 ГК РФ установлено следующее: «Если нотариус удостоверяет последующее завещание одного из супругов, принимает закрытое последующее завещание одного из супругов или удостоверяет распоряжение одного из супругов об отмене совместного завещания супругов при жизни обоих супругов, он обязан направить другому супругу в порядке, предусмотренном законодательством о нотариате и нотариальной деятельности, уведомление о факте совершения таких последующих завещаний или об отмене совместного завещания супругов [9].»

По данным литературы данная норма достаточно критически оценивается как исследователями, так и нотариусами, так как исполнение нотариусом обязанности уведомить одного супруга о совершении нового завещания другим супругом может оказаться невозможным, если только этот нотариус сам не удостоверял совместное завещание. Однако, теоретическая возможность о таком удостоверении есть, согласно статье 34.3 Основ законодательства РФ о нотариате от 11 февраля 1993 г. № 4462-1: «нотариусы обязаны вносить в единую информационную систему нотариата сведения о совершении нотариальных действий при их регистрации в реестре нотариальных действий единой информационной системы нотариата. При регистрации в реестре нотариальных действий единой информационной системы нотариата нотариального действия по удостоверению или отмене завещания либо доверенности нотариусы обязаны вносить в единую информационную систему нотариата электронный образ завещания, либо доверенности» [32]. Именно в таком виде данная статья вступила в силу с 01 сентября 2018 года (Федеральный закон от 23 мая 2018 г. № 117-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»).

Как было указано выше, нормы о совместном завещании отражены в 9 статьях ГК РФ, было бы правильно вынести положения о совместном завещании в отдельную статью, а также доработать их с целью исключения ущемления прав одного из супругов.

3.2 Наследственный договор

Наследственный договор, практически есть третье основание наследования, вместе с наследованием по завещанию и по закону. Статья 1140.1 о наследственном договоре внесена в ГК РФ Федеральным законом №217-ФЗ от 19 июля 2018 г., а введена в действие с 01 июня 2019 г.

Определение наследственного договора в ГК РФ отсутствует, однако в статье 1140.1 обозначены его существенные условия [13].

Отличия наследственного договора от завещания заключаются в следующем:

- Согласно части 5 статьи 1118 завещание является односторонней сделкой, а вот наследственный договор имеет признаки двухсторонней сделки, он должен быть подписан каждой из сторон договора, т.е. должно быть волеизъявление не только завещателя, но и будущего наследника.

- Согласно статье 1118 ГК РФ, права и обязанности при наследовании по завещанию возникают после открытия наследства, при заключении наследственного договора обязанности будущих наследников могут возникнуть еще при жизни будущего наследодателя [9];

- Последствия, предусмотренные наследственным договором, могут быть поставлены в зависимость от наступивших ко дню открытия наследства обстоятельств, относительно которых при заключении наследственного договора было неизвестно, наступят они или не наступят, в том числе от обстоятельств, полностью зависящих от воли одной из сторон [9];

- Наследство по наследственному договору принимается сразу после смерти;

- При наличии нескольких наследственных договоров с разными лицами в отношении одного и того же имущества наследодателя в случае принятия ими наследства подлежит применению тот наследственный договор, который был заключён ранее [9].

Наследственный договор не может быть закрытым, не может быть совершен в иной форме кроме как нотариально удостоверенной, не может быть совершен в чрезвычайных обстоятельствах.

При заключении наследственного договора должны быть соблюдены правила об обязательной доле в наследстве и запрете наследования недостойными наследниками. В отношении обязательной доли следует отметить, что, если право на обязательную долю в наследстве появилось после заключения наследственного договора, предусмотренные наследственным договором обязательства наследника по наследственному договору уменьшаются пропорционально уменьшению части наследства, причитающейся ему после удовлетворения права на обязательную долю в наследстве [9].

Наследственный договор с участием супругов, как наследодателей, отменяет действие совершенного до его заключения совместного завещания супругов (часть 5 статьи 1140.1 ГК РФ) [9]. При этом в ГК РФ не урегулирован приоритет оснований для наследования между наследственным договором и завещанием одного гражданина. Однако в юридической литературе высказывается мнение, что «завещание, составленное до, либо после заключения договора, будет считаться ничтожным, если будет составляться касательно имущества, являющегося предметом наследственного договора» [14]. Если у наследодателя уже было составлено завещание, и он заключит еще и наследственный договор, то в данном случае приоритетным будет считаться наследственный договор, и распределение наследства будет происходить в

порядке, обусловленном наследственным договором [14]. По всей видимости, основанием для такого понимания ситуации служит тот факт, что в ГК РФ установлено следующее: наследодатель может в любой момент отказаться от наследственного договора, а если он этого не сделал, то, следовательно, его последней волей является назначение наследника именно по наследственному договору. Кроме того, даже в случае ничтожности завещания, права несовершеннолетних или нетрудоспособных детей наследодателя, его нетрудоспособных супруга и родителей, а также нетрудоспособных иждивенцев наследодателя защищены правилом обязательной доли.

Инициатором заключения наследственного договора должен быть наследодатель (или наследодатели-супруги), к которому применяются правила ГК РФ о завещателе, если иное не вытекает из существа наследственного договора.

Другими участниками этого договора вправе выступить любые лица, которые могут призываться к наследованию по правилам ст. 1116 ГК РФ, в частности:

- родственники наследодателя;
- граждане, не имеющие никакого родства с наследодателем;
- лица, которые могут быть в обязательственных отношениях с наследодателем;
- юридические лица и возможно государственные и муниципальные образования. В последнем случае данные лица, могут заключить наследственный договор только после получения соответствующего распоряжения или приказа от вышестоящих органов. При этом, они могут быть как наследниками по договору, так и не являться таковыми.

Наследственный договор может быть заключён в пользу третьих лиц - наследников, которые могут призываться к наследованию, в том числе незачатых на момент заключения договора физических лиц или не созданных на момент заключения договора юридических лиц.

Так, наследственный договор может быть заключён наследодателем с лицом, который наследником не будет, а его дети, не участвующие в договоре, будут [40].

Наследственный договор может содержать такие особые завещательные распоряжения как назначение душеприказчика, завещательные отказы и завещательные возложения [9].

Если в качестве наследодателя выступает более чем одно лицо, то должны быть выполнены нижеперечисленные требования:

- наличие законного брака на момент заключения наследственного договора между лицами, выступающими наследодателями;
- должно быть определено общее имущество, имущество каждого из супругов, а также должны быть четко определены наследственные массы за каждым из супругов;
- договор определяет порядок и условие перехода имущества к пережившему супругу или к лицам, которые будут призваны к наследованию за каждым из супругов.

Следует отметить существенную разницу между наследственным договором, где супруги являются завещателями и совместным завещанием супругов в том, что в отличие от совместного завещания, которое может быть отменено пережившим супругом, отказаться от наследственного договора переживший супруг не может.

Требовать исполнения обязанностей, установленных наследственным договором, после смерти наследодателя могут наследники, душеприказчик, пережившие наследодателя стороны наследственного договора или пережившие третьи лица, а также нотариус, который ведет наследственное дело, в период исполнения им своих обязанностей по охране наследственного имущества и управлению таким имуществом до выдачи свидетельства о праве на наследство (п. 2 ст. 1140.1 ГК РФ) [9]. Таким образом, обязанности лиц,

установленные наследственным договором, не прекращаются со смертью наследодателя.

Следует отметить, что согласно части 4 статьи 1140.1 права и обязанности по наследственному договору не отчуждаются и не передаются никаким способом, в том числе, к наследственному договору неприменимы правила о наследственной трансмиссии, что дополнительно подтверждается частью 1 статьи 1156 ГК РФ, где сказано, что наследственная трансмиссия возможна при наследовании по закону или по завещанию.

В случае если лицо, которое может быть призвано к наследованию отказывается от наследства, договор действует и сохраняет свою силу в отношении прав и обязанностей других его сторон, но при условии, что такой договор мог быть заключен и без включения в него прав и обязанностей отказавшейся от наследства стороны.

В отношении изменения или расторжения наследственного договора следует отметить некоторую непоследовательность норм части 9 и части 10 статьи 1140.1 ГК РФ, при буквальном прочтении указанных норм, складывается представление о преимуществе наследодателя перед потенциальными наследниками, для отказа от договора наследодателю необходимо лишь направить односторонний отказ, а вот потенциальным наследникам необходимо либо заключить соглашение с наследодателем, либо доказать в суде наличие существенных изменений обстоятельств.

Достаточно спорными являются следующие нормы о наследственном договоре:

- Право наследодателя заключить несколько наследственных договоров с разными лицами в отношении одного и того же имущества. При этом, применяться будет самый первый договор, что не исключает злоупотреблений со стороны наследодателя.

- Право наследодателя к совершению любых сделок в отношении принадлежащего ему имущества без установления обязанности отказаться от

наследственного договора в случае если вследствие сделки с имуществом, это имущество будет невозможно передать другой стороне наследственного договора.

3.3 Наследственный фонд

Институт наследственного фонда введен Федеральным законом от 29 июля 2017 г. № 259-ФЗ «О внесении изменений в части первую, вторую и третью Гражданского кодекса Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями).

Особое завещательное распоряжение о создании наследственного фонда, на основании имущества завещателя, может быть включено в завещание, совместное завещание супругов и наследственный договор.

Завещание, содержащее распоряжение о создании наследственного фонда, не может быть закрытым и не может быть совершено в чрезвычайных обстоятельствах, однако такое завещание возможно удостоверить в порядке, предусмотренном ст. 1127 ГК РФ (завещания, приравниваемые к нотариально удостоверенным завещаниям).

Совершая завещание о создании наследственного фонда, завещатель представляет нотариусу следующие документы:

- решение завещателя об учреждении наследственного фонда,
- устав наследственного фонда
- условия управления наследственным фондом.

Указанные документы являются неотъемлемой частью завещания в качестве приложений к нему, они должны быть проверены нотариусом на соответствие законодательству.

Решение завещателя об учреждении наследственного фонда, устав и условия управления наследственным фондом составляются в трёх экземплярах и прилагаются к каждому экземпляру завещания.

Деятельность наследственного фонда заключается в управлении полученным в порядке наследования имуществом, в течение срока и на условиях, установленных в завещании.

Одновременно с наследственным фондом к наследованию могут быть призваны иные наследники, в связи с этим следует учитывать правила действующего законодательства об обязательных наследниках, переживших супругов, правах кредиторов и подназначении наследников.

При составлении совместного завещания супругов или наследственного договора, где супруги являются наследодателями, один наследственный фонд может быть создан только к имуществу одного супруга.

Может быть создано несколько наследственных фондов, но пакет обязательных документов должен быть отдельным для каждого фонда.

Наследник, имеющий право на обязательную долю и указанный в качестве выгодоприобретателя наследственного фонда, утрачивает право на обязательную долю, если не откажется от всех прав выгодоприобретателя в течение срока, установленного для принятия наследства. В случае же его отказа от прав выгодоприобретателя предусмотрена возможность уменьшения размера его обязательной доли в судебном порядке, если стоимость имущества, причитающегося ему в результате наследования, существенно превышает размер средств, необходимых на содержание гражданина с учетом его разумных потребностей и имеющихся у него на дату открытия наследства обязательств перед третьими лицами, а также средней величины расходов и уровня его жизни до смерти наследодателя (часть 5 статьи 1149 ГК РФ) [9].

При составлении завещательного распоряжения на создание наследственного фонда наследодателю следует помнить, что доходы выгодоприобретателя наследственного фонда, а также доходы самого наследственного фонда облагаются налогом.

Наследственный фонд может быть не создан при следующих условиях:

- отказ или уклонение участников органов управления наследственного фонда от формирования его органов;

- смерть или невозможность установления местонахождения участников органов управления наследственного фонда.

Права выгодоприобретателя наследственного фонда не являются наследственными правами, они не наследуются и не отчуждаются.

Выгодоприобретатели могут входить в высший коллегиальный орган и в попечительский совет наследственного фонда (если такие органы формируются в соответствии с уставом фонда), в том числе в целях осуществления контрольных и надзорных функций, но не могут быть назначены единоличным исполнительным органом или входить в состав коллегиального исполнительного органа наследственного фонда.

При создании наследственного фонда нотариус, получивший от наследственного фонда заявление о принятии наследства, обязан выдать такому фонду свидетельство о праве на наследство в срок, указанный в решении об учреждении наследственного фонда, но не позднее срока, предусмотренного статьей 1154 ГК РФ [9]. В случае неисполнения нотариусом указанных обязанностей наследственный фонд вправе обжаловать бездействие нотариуса (часть 3 статьи 123.20-8 ГК РФ).

Данный институт продолжает свое развитие по настоящее время.

С 01 марта 2022г. в статьи ГК РФ, касающиеся наследственного фонда, внесены изменения Федеральным законом от 1 июля 2021 г. № 287-ФЗ «О внесении изменений в части первую и третью Гражданского кодекса Российской Федерации».

Так, наследственный фонд стал одним из вариантов личного фонда, который по решению его учредителя, отраженном в уставе и завещании может после его смерти трансформироваться в наследственный фонд. Таким образом, если в первичной модели наследственный фонд создавался нотариусом на основании соответствующего завещательного распоряжения,

то по действующему законодательству будущий наследодатель может учредить личный фонд и предусмотреть его трансформацию в наследственный фонд. Учредителем еще при жизни определяются правила работы будущего наследственного фонда путем описания в его уставе необходимых требований, например, состав органов, штатное расписание, компетенции и должностные инструкции. Имеется нюанс и в размерах стоимости личного и наследственного фонда. Так, для создания личного фонда учредитель обособляет имущество стоимостью не менее 100 миллионов рублей. Стоимость имущества определяется на основании оценки его рыночной стоимости. Для наследственного фонда такого критерия нет.

Следует отметить, что в ГК РФ отсутствуют нормы, определяющие создание и функционирование международного наследственного фонда, между тем, такая форма наследственного фонда предусмотрена Федеральным законом от 3 августа 2018 г. № 290-ФЗ «О международных компаниях и международных фондах». Также, упоминание о такой разновидности наследственного фонда как международный наследственный фонд имеется в основах законодательства Российской Федерации о нотариате от 11 февраля 1993 г. № 4462-1 (ред. от 10.07.2023). Вышеуказанный федеральный закон защищает интересы состоятельных граждан, которые в силу сегодняшней мировой политической ситуации вынуждены сменить юрисдикцию бизнеса, но при этом максимально сохранить сложившиеся бизнес-структуры и отношения. Так, при закрытии компании в стране регистрации она была бы вынуждена погасить все займы, выкупить облигации и акции у инвесторов, уволить сотрудников, аннулировать лицензии и учредительные документы. Затем, после регистрации в новой юрисдикции, деятельность пришлось бы восстанавливать, выполняя все процедуры в обратном порядке. При редомицилировании компания подает пакет документов и получает регистрацию в другой стране, сохраняя все остальное. Так как данный процесс

возможен только в стране, где законодательством предусмотрен такой процесс, был создан вышеуказанный федеральный закон.

Международный личный фонд - унитарная некоммерческая организация, не имеющая членства, зарегистрированная на территории специального административного района в порядке редомициляции или в порядке инкорпорации, учрежденная на определенный срок или бессрочно физическим лицом, являющимся гражданином Российской Федерации или иностранным гражданином (далее - гражданин), либо созданная во исполнение завещания гражданина после его смерти (международный наследственный фонд), осуществляющая управление переданным ей этим гражданином или унаследованным от этого гражданина имуществом в соответствии с утвержденными этим гражданином условиями управления. Федеральным законом устанавливаются требования к личному фонду, который получает статус международного личного фонда, а также стоимость собственности, передаваемой в такой фонд, порядок и правовые последствия регистрации международного личного фонда, виды деятельности и порядок управления международным личным фондом. Несмотря на то, что завещательное распоряжение на создание международного наследственного фонда является больше теорией, чем практикой, части первую и третью ГК РФ следовало бы дополнить статьями, касающимися международных личных фондов и международных наследственных фондов.

Нормы ГК РФ, относящиеся к созданию наследственного фонда не лишены некоторой нелогичности. Так, наследственные фонды по действующему законодательству относятся к личным фондам, которые относятся к некоммерческим организациям. Согласно Федеральному закону от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» фондом признается не имеющая членства некоммерческая организация, учрежденная гражданами и (или) юридическими лицами на основе добровольных имущественных взносов и преследующая социальные, благотворительные,

культурные, образовательные или иные общественно полезные цели. В случае создания наследственного фонда в целях содержания наследников, которые не в состоянии управлять имуществом будущего наследодателя в той мере, которая позволила бы его сохранить, цель создания фонда невозможно отнести к разряду общественно полезных целей. Также, в таком случае можно поставить под сомнение некоммерческий характер деятельности такого юридического лица в целом. В связи с данным обстоятельством, следовало бы вывести наследственные фонды из категории некоммерческих организаций.

Следует отметить и другие несовершенства норм о наследственных фондах:

- Не урегулирован вопрос о создании наследственного фонда из общего имущества супругов, не выработаны правила выделения супружеской доли из имущества при создании наследственного фонда одним из супругов;

- Не урегулирован вопрос об обязательной доле;

- Согласно части 3 статьи 123.20-4 гражданин, создавший личный фонд при жизни или предусмотревший в своем завещании создание наследственного фонда, признается учредителем личного фонда. Замена учредителя личного фонда не допускается. Здесь справедлив комментарий профессора О.В. Карпеева о том, что «поручение нотариусу вносить сведения о гражданине, в соответствии с завещанием которого учреждается наследственный фонд, как об учредителе - физическом лице, ошибочно, так как в связи со смертью подателя завещания будет утрачена правосубъектность завещателя [40]».

В главе третьей выпускной квалификационной работы даны характеристики новелл Российского законодательства, введенных в действие в 2018 и 2019 годах.

По результатам проведенного исследования можно сделать следующие выводы.

Данные нормы являются попыткой законодателя провести дальнейшее расширение свободы воли наследодателя, приблизить наследственное право Российской Федерации к наследственному праву Европы и США, снизить количество судебных дел по наследственным делам.

Нормы о совместном завещании супругов требуют наибольшей доработки, так как в нынешнем их виде возможно нарушение прав наследодателя на свободу воли завещательных распоряжений, возможность отмены совместного завещания или его изменения пережившим супругом - это, фактически, изменение волеизъявления одного гражданина другим гражданином, что недопустимо в любых отношениях. Установление в совместном завещании завещательных распоряжений в которых после смерти одного из супругов все имущество переходит к пережившему супругу, а затем после его смерти распределяется между наследниками согласно завещательным распоряжениям совместного завещания противоречит действующему ГК РФ. По сути, аналогичное распределение наследственного имущества можно сделать путем заключения наследственного договора, нормы о котором не столь спорны, либо, даже классическими завещаниями с применением завещательных отказов.

Нормы о наследственном договоре являются наиболее продуманными и жизнеспособными, но и здесь требуется доработка. Как было указано выше, остается неясной ситуация, в которой в отношении одного и того же имущества существуют наследственный договор и завещание, что будет действительным в таком случае. Следовало бы уравнивать в правах на изменение и расторжение договора стороны наследственного договора. Также, достаточно спорным является право наследодателя заключить несколько наследственных договоров с разными лицами в отношении одного и того же имущества. Представляется правильным разработать нормы пресекающие подобные действия наследодателя. Кроме того, следовало бы внести изменения в часть 12 статьи 1140.1 ГК РФ, обязав наследодателя расторгать

договора в случае, если его распоряжения о наследственном имуществе, на которое заключен наследственный договор, приведут к лишению лица, которое может быть призвано к наследованию, прав на имущество наследодателя.

Нормы о наследственном фонде достаточно проработаны за исключением того, что в настоящее время создание наследственного фонда, в случае наличия супруга, возможно только к имуществу одного супруга. Не выработаны нормы, регламентирующие выделение доли имущества одного из супругов, желающего создать наследственный фонд. Невозможно создание наследственного фонда на основе совместного имущества супругов.

В ГК РФ не введены нормы о международном наследственном фонде.

Таким образом, проведенное исследование подтверждает выводы главы второй выпускной квалификационной работы о необходимости системной доработки норм наследственного права, касающихся особых завещательных распоряжений, как традиционных для Российского права, так и новых. Предложения по внесению изменений в действующее законодательство будут сформулированы в заключительной части выпускной квалификационной работы.

Заключение

В соответствии с поставленными в выпускной квалификационной работе задачами, в параграфе первом главы первой проведено описание становления института особых завещательных распоряжений наследодателя в мировой юридической науке, а также в России.

Установлено, что основой для формирования современного института особых завещательных распоряжений применительно к наиболее изученным правовым системам романо-германской и англосаксонской семей послужила правовая система Древнего Рима, откуда в современный мир пришли понятия наследования по завещанию, наследственных очередей, понятие об обязательной доле в наследстве, понятие сингулярного правопреемства, в виде легатов и фидеикомиссов.

Также, установлено, что для России, традиционным является наследование по завещанию, законами в основном ограничивалась свобода воли завещателя, но само завещание и завещательные распоряжения были всегда.

В параграфе втором главы первой на основании анализа нормативной базы, юридической литературы, судебной практики установлено, что общепринятого определения и классификации особых завещательных распоряжений наследодателя нет ни в научной литературе, ни в ГК РФ. Однако в абзаце 1 статьи 1119 ГК РФ приведен следующий перечень завещательных распоряжений:

- о назначении наследниками любых лиц,
- о любом распределении долей в завещаемом имуществе,
- о лишении одного или нескольких наследников наследства,
- иные распоряжения.

Таким образом, можно сделать вывод, что завещательными распоряжениями наследодателя являются распоряжения, которые изменяют

распределение наследственной массы отлично от того распределения, которое было бы возможно по закону.

Обобщая результаты исследования, можно разделить все завещательные распоряжения на обычные завещательные распоряжения, закрытый перечень которых приведен в статье 1119 ГК РФ и особые завещательные распоряжения, обозначенные в статье 1119 ГК РФ как иные. В настоящее время к особым завещательным распоряжениям следует отнести:

- подназначение наследника,
- назначение душеприказчика,
- завещательный отказ,
- завещательное возложение,
- завещательное распоряжение правами на денежные средства в банках,
- совместное завещание супругов,
- наследственный договор,
- наследственный фонд.

В главе второй выпускной квалификационной работы проведен анализ, выявлены неурегулированные вопросы в правилах ГК РФ, касающихся особых завещательных распоряжений, известных еще с советского периода наследственного права в России.

Подназначение наследника. При историческом исследовании данного особого завещательного распоряжения можно отметить последовательное расширение воли наследодателя в сравнении с ГК РСФСР 1922 г. и ГК РСФСР 1964 г. В настоящее время наследодатель обладает правом подназначения наследника любому наследнику как по завещанию, так и по закону. Кроме того, произошло заметное увеличение количества возможных лиц, которых можно подназначить к наследнику. Это могут быть «граждане, находящиеся в живых в момент открытия наследства, граждане, зачатые при жизни наследодателя и родившиеся живыми после открытия наследства, а также, юридические лица, существующие на день открытия наследства,

наследственный фонд, Российская Федерация, субъекты Российской Федерации, муниципальные образования, иностранные государства и международные организации» [9]. Следует отметить отсутствие законодательных ограничений для наследодателя в числе совершаемых подназначений.

Из всех особых завещательных распоряжений правила о подназначении наследника наиболее продуманы, логичны и не требуют доработки.

Назначение душеприказчика. Данное особое завещательное распоряжение также присутствовало еще в ГК РСФСР 1922 г., далее в ГК РСФСР 1964 г. В связи с изменением в постсоветской России экономического и политического строя, и, как следствие, появление у граждан частной собственности, зачастую обширной и разнообразной, данный институт завещательных распоряжений весьма актуален. Ведь компетентный и порядочный душеприказчик может значительно облегчить наследникам, особенно несовершеннолетним, принятие наследства.

Правила ГК РФ о назначении душеприказчика требуют следующей доработки:

- В части 5 статьи 1126 содержится перечень особых завещательных распоряжений, которые нельзя включить в закрытое завещание, это совместные завещания супругов, наследственные договоры, а также завещания, содержащие решение об учреждении наследственного фонда. Данный перечень следует дополнить особым завещательным распоряжением о назначении душеприказчика, так как возможность назначения душеприказчика в закрытом завещании противоречит абзацу 3 части 1 статьи 1134 ГК РФ, где установлено наличие согласия лица на назначение душеприказчиком.

- Следует доработать перечень требований к лицу, которое может быть назначено душеприказчиком. Как минимум, гражданин должен быть дееспособным. Также, следовало бы установить запрет для назначения

душеприказчиками лиц, находящихся в состоянии банкротства. Такими правилами следовало бы дополнить часть 1 статьи 1134 ГК РФ.

- Следовало бы дополнить часть 4 статьи 1135 ГК РФ ссылкой на статью 1172 ГК РФ, указав: «При совершении действий по охране наследственного имущества и управлению им исполнитель завещания принимает меры, указанные в статье 1171 настоящего кодекса, а также выступает в качестве доверительного управляющего (статья 1173). Так как в действующей редакции ГК РФ обязанности нотариуса и обязанности душеприказчика по охране наследства не тождественны.

Завещательный отказ. Данный институт завещательного распоряжения также содержался в ГК РСФСР 1922 г., далее в ГК РСФСР 1964 г. В правилах, установленных для завещательного отказа также имеются неурегулированные вопросы. При буквальном толковании норм ГК РФ получается, что наследственное имущество, включенное в завещательный отказ, передается не напрямую из наследственной массы, а через конкретного наследника, на чью долю возложен завещательный отказ. Наследник может по тем или иным причинам не принять наследство, поэтому представляется не логичным исчислять срок права на получение завещательного отказа от момента открытия наследства, ведь переход обремененной отказом доли наследства к наследнику может затянуться до 9 месяцев, а, следовательно, на это время сократится законный срок на право получения завещательного отказа. Также, ГК РФ следует дополнить нормой об установлении срока на право получения отказа подназначенным отказополучателем, на тот случай, когда своим правом не воспользовался отказополучатель. В такой ситуации право получения завещательного отказа переходит к подназначенному отказополучателю и, согласно разъяснениям Пленума ВС РФ от 29 мая 2012 года № 9, сразу пресекается.

На основании вышеизложенного, представляется правильным изложить часть 4 статьи 1137 ГК РФ следующим образом: «Право на получение

завещательного отказа действует в течение трех лет со дня принятия наследником, на которого возложен завещательный отказ, наследства и не переходит к другим лицам. Однако отказополучателю в завещании может быть подназначен другой отказополучатель на случай, если назначенный в завещании отказополучатель умрет до открытия наследства или одновременно с наследодателем, либо откажется от принятия завещательного отказа или не воспользуется своим правом на получение завещательного отказа, либо лишится права на получение завещательного отказа в соответствии с правилами пункта 5 статьи 1117 настоящего Кодекса. Срок на право получения завещательного отказа подназначенным отказополучателем составляет 1 год и 6 месяцев с момента истечения срока права на получение завещательного отказа отказополучателем, не воспользовавшегося своим правом.» Указанный срок можно установить подобно сроку принятия наследства подназначенным наследником, в случае непринятия наследства основным наследником.

Также, следовало бы установить налог на доходы физических лиц на долю, наследства которая обременена завещательным отказом и не передана отказополучателю в течение 3 лет, либо предусмотреть взыскание такого налога сразу после принятия наследства, с возможностью возмещения его в течение трех лет через форму 3-НДФЛ в случае документального подтверждения исполнения завещательного отказа.

Завещательное возложение. Проведенное исследование показало, что данное особое завещательное распоряжение по своей правовой природе близко к завещательному отказу, но все-таки имеет ряд существенных особенностей. Данный институт также не лишен проблем.

Законом не установлены сроки исполнения и сроки права требования исполнения завещательного возложения неимущественного характера. Также, не установлено, остается ли данное возложение в силе при перемене

собственника. Следовало бы получить разъяснения по данным вопросам от Пленума Верховного суда.

В отношении завещательных возложений имущественного характера следовало бы установить меры по взиманию с наследника налога на доходы физических лиц, аналогично мерам, предложенным по завещательному отказу.

Завещательные распоряжения правами на денежные средства в банках. Данное завещательное распоряжение в настоящее время создает больше проблем, чем удобств для наследников. Исключение его из ГК РФ абсолютно не ограничит свободу воли наследодателя, так как, согласно статье 1128 ГК РФ, денежные средства, завещанные подобным образом, включаются в наследственную массу.

В главе третьей проведен анализ новелл особых завещательных распоряжений 2018 г. и 2019 г., включающие совместное завещание супругов, наследственный договор, наследственный фонд.

Следует отметить, что в действующей редакции ГК РФ законодатель при описании норм о распоряжениях имуществом на случай смерти не разделяет завещание гражданина и совместное завещание супругов, но, при этом, отдельно указывает наследственный договор, указывая, в части 1 статьи 1118 что распорядиться имуществом на случай смерти можно путем совершения завещания или заключения наследственного договора.

Тем не менее, нормы о совместном завещании супругов следовало бы вынести в отдельную статью, так как правила совершения завещания одним лицом и правила совершения завещания супругами различны. Кроме того, данные нормы требуют доработки для пресечения возможности изменения последней воли умершего первым супругом. Так, в отличие от завещания одного лица, совместное завещание супругов невозможно сделать закрытым. Форма совместного завещания супругов может быть только нотариально удостоверенная. Отмена совместного завещания супругов происходит в

случае совершения завещания одним из супругов, в случае заключения наследственного договора, где супруги выступают завещателями, а также при недействительности брака, установленной как при жизни супругов, так и после смерти одного из них. В то время завещание одного гражданина не зависит от его семейного положения, а отменить завещание, сделанное гражданином, может только сам гражданин, либо суд.

На основании вышеизложенного, можно сформулировать следующие правила о совместном завещании супругов, из которых следовало составить отдельную статью ГК РФ:

Завещание может быть совершено гражданами, состоящими между собой в момент его совершения в браке (совместное завещание супругов). К супругам, совершившим совместное завещание, применяются правила настоящего Кодекса о завещателе.

Совместное завещание супругов подлежит нотариальному удостоверению.

В совместном завещании супругов они вправе по обоюдному усмотрению определить следующие последствия смерти каждого из них, в том числе наступившей одновременно: завещать общее имущество супругов, а равно имущество каждого из них любым лицам; любым образом определить доли наследников в соответствующей наследственной массе; определить имущество, входящее в наследственную массу каждого из супругов, если определение имущества, входящего в наследственную массу каждого из супругов, не нарушает прав третьих лиц; лишить наследства одного, нескольких или всех наследников по закону, не указывая причин такого лишения; включить в совместное завещание супругов иные завещательные распоряжения, возможность совершения которых предусмотрена настоящим Кодексом. Условия совместного завещания супругов действуют в части, не противоречащей правилам настоящего Кодекса об обязательной доле в наследстве (в том числе об обязательной доле в наследстве, право на которую

появилось после составления совместного завещания супругов), а также о запрете наследования недостойными наследниками.

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

В случае признания волеизъявления одного из супругов при совершении ими совместного завещания не соответствующим требованиям закона в порядке, предусмотренном абзацем третьим пункта 2 статьи 1131 настоящего Кодекса, к такому завещанию подлежат применению нормы настоящего Кодекса об оспоримых или ничтожных сделках в зависимости от оснований недействительности волеизъявления одного из супругов.

Каждый из супругов в любое время до смерти одного из супругов вправе совершить последующее завещание.

Если нотариус удостоверяет последующее завещание одного из супругов, принимает закрытое последующее завещание одного из супругов или удостоверяет распоряжение одного из супругов об отмене совместного завещания супругов, он обязан направить другому супругу в порядке, предусмотренном законодательством о нотариате и нотариальной деятельности, уведомление о факте совершения таких последующих завещаний или об отмене совместного завещания супругов.

После смерти одного из супругов завещание может быть отменено только при признании недействительности брака. Переживший супруг может внести в совместное завещание изменения, при условии определения в совместном завещании наследственной массы каждого из супругов, и только в части своей наследственной массы.

Анализируя нормы о наследственном договоре, прежде всего следует установить его место в перечне оснований для наследования. В настоящее время статьей 1111 ГК РФ определено: «Наследование осуществляется по завещанию, по наследственному договору и по закону». Как было сказано

выше, в правилах о распоряжениях имуществом на случай смерти нет разделения завещания гражданина и совместного завещания супругов, а, следовательно, приоритет наследования по завещанию в статье 1111 ГК РФ установлен некорректно, так как по смыслу статьи 1140.1 ГК РФ наследственный договор, совершенный супругами, имеет приоритет над совместным завещанием супругов.

Таким образом, статью 1111 ГК РФ следует переформулировать следующим образом: «Наследование осуществляется по наследственному договору, по завещанию, в том числе, совместному завещанию супругов, и по закону. Наследование по закону имеет место, когда и поскольку оно не изменено наследственным договором и завещанием. Любое завещание на наследственное имущество, которое завещано по наследственному договору, ничтожно.»

Также, следует установить нормы, пресекающие возможность для наследодателя заключить несколько наследственных договоров на одно и то же имущество. Для этого часть 10 статьи 1140.1 следует дополнить: «Наследодатель обязан расторгнуть наследственный договор в случае заключения нового наследственного договора, а также, в случае, когда его распоряжения о наследственном имуществе, на которое заключен наследственный договор, приведут к лишению лица, которое может быть призвано к наследованию, прав на имущество наследодателя.»

При анализе норм о наследственном фонде, обращает на себя внимание потенциальная возможность эволюции данного особого завещательного распоряжения путем формулирования правил о наследственном фонде, созданном из общего имущества супругов, а также порядка выделения имущества из общего имущества супругов в случае если наследственный фонд желает создать один из супругов.

Также, исследуя нормы об институте наследственного фонда в ГК РФ, установлено, что в нормах ГК РФ отсутствуют положения о международном

наследственном фонде. Между тем, такие положения имеются в основах законодательства Российской Федерации о нотариате от 11 февраля 1993 г. № 4462-1, а также Федеральном законе от 3 августа 2018 г. № 290-ФЗ «О международных компаниях и международных фондах».

На основании вышеизложенного, в ГК РФ следует ввести нормы о международном наследственном фонде. Положения, касающиеся организации и управления наследственным фондом следовало бы перенести в часть третью ГК РФ в раздел V «Наследственное право» главу 62.

Подводя итог исследования можно сделать следующий вывод, при анализе норм ГК РФ об особых завещательных распоряжениях выявлен ряд проблем практически во всех особых завещательных распоряжениях, за исключением особого завещательного распоряжения о подназначении наследника. В заключительной части выпускной квалификационной работы сформулированы предложения по устранению выявленных проблем путем внесения изменений в ряд положений ГК РФ, а также в Налоговый кодекс РФ.

Список используемой литературы и используемых источников

1. Абрамов В.Ю. Порядок наследования и принятия наследства : Практическое пособие с судебным комментарием. // Юстицинформ, 2022. 500с. // Гарант: справочно-правовая система.
2. Абрамова Е.Н., Аверченко Н.Н., Алферова Ю.Н., Арсланов К.М., Байгушева Ю.В., Вошатко А.В., Грачев В.В., Иванов И.В., Крашенинников Е.А., Мазур О.В., Никифоров И.В., Павлов А.А., Сергеев А.П., Скворцов О.Ю., Смирнов В.И., Терещенко Т.А., Тычинин С.В., Цепов Г.В., Шевченко А.С., Шевченко Г.Н. Гражданское право // учебник; издание в трех томах, том первый; второе издание, перераб. и доп., под ред. д.ю.н., проф. А.П. Сергеева). // Проспект, 2018 г. // Гарант: справочно-правовая система.
3. Апелляционное определение Московского городского суда от 28 марта 2017 г. № 33-11514/17 // Гарант: справочно-правовая система.
4. Аюшеева И.З. Особенности гражданско-правового положения наследственного фонда. // Актуальные проблемы российского права, 2018 № 8. с. 100-108.
5. Белицкая Н.А. Институт особых завещательных распоряжений в наследственном праве Российской Федерации : автореферат дис. ... кандидата юридических наук : 12.00.03 / Белицкая Наталья Александровна; [Место защиты: Рос. гос. социал. Ун-т]. - Москва, 2008. 32 с.
6. Беседкина Н.И. Завещательное возложение как особое завещательное распоряжение гражданина на случай смерти // Образование и право. 2020. № 5. // Гарант: справочно-правовая система.
7. Владимирский-Буданов М. Ф. Обзор истории русского права: учебное пособие // Москва : ИД Территория будущего, 2005, 800 с. // ISBN 5-7333-0172-4. // [Электронный ресурс] // URL: <https://znanium.com/catalog/product/105977> (дата обращения: 14.10.2023).

8. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 12.09.2023) // Гарант: справочно-правовая система.

9. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья) от 26.11.2001 № 146-ФЗ (ред. от 12.09.2023) // Гарант: справочно-правовая система.

10. Гражданский кодекс РСФСР 1922 года, принят Постановлением ВЦИК от 11.11.1922 года «О введении в действие Гражданского кодекса Р.С.Ф.С.Р.» // [Электронный ресурс] // URL: https://nnov.hse.ru/ba/law/igpr/sov_gos/grk_22?ysclid=ln7cdrvr11762110941 (дата обращения 01.09.2023)

11. Гражданский кодекс РСФСР от 11 июня 1964 г. (утратил силу) // Гарант: справочно-правовая система.

12. Гражданское право. Общая часть (учебник) (коллектив авторов; под ред. д.ю.н., проф. Г.Ф. Ручкиной). - М.: "КНОРУС", 2021. - 704 с. // Гарант: справочно-правовая система

13. Гражданское право. Особенная часть : учебник (коллектив авторов; под ред. к.ю.н., доц. М.В. Карпычева, к.ю.н., доц. О.Б. Сиземовой, к.ю.н., доц. А.М. Хужина). – Москва : Проспект, 2023. 848 с. // Гарант: справочно-правовая система.

14. Гришаев С.П. Постатейный комментарий к части третьей Гражданского кодекса Российской Федерации. (издание второе, перераб. и доп.). Специально для системы ГАРАНТ, 2022 г. // Гарант: справочно-правовая система.

15. Демьяненко Е.В., А.В. Шпак А.В. Наследственный договор: понятие, особенности // журнал «Юрист-Правоведь» 2022. № 3 с. 102. Гарант: справочно-правовая система.

16. Долганова И.В., Ерофеева Д.В., Ефимова О.В., Кирпичев А.Е., Кулаков В.В., Левушкин А.Н., Свирин Ю.А., Смирнова В.В., Филиппова С.Ю.

Актуальные проблемы гражданского права : учебник (под ред. д.ю.н., проф. Шагиевой Р.В.). М.: ЮСТИЦИЯ, 2019. 380 с. // Гарант: справочно-правовая система.

17. Желонкин С.С. Ивашин Д.И. Наследственное право: учебное пособие. М. : Юстицинформ // 2014. Гарант: справочно-правовая система.

18. Женетль, С.З. Наследственное право: Учебное пособие [Электронный ресурс]. 4-е изд. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2018. 188 с. URL: <https://znanium.com/catalog/product/1004348> (дата обращения 01.08.2023).

19. Жилищный кодекс Российской Федерации от 29.12.2004 № 188-ФЗ (ред. от 01.09.2023) // Гарант: справочно-правовая система.

20. Закон СССР от 8 декабря 1961 г. «Об утверждении основ гражданского законодательства Союза ССР и союзных республик» (утратил силу) // Гарант: справочно-правовая система.

21. Информация Государственной Думы Федерального Собрания РФ от 10 июня 2019 г. О совместном завещании и наследственном договоре. // Гарант: справочно-правовая система.

22. Казанцева А.Е. Наследственное право: учебное пособие для магистратуры. [Электронный ресурс] 2-е изд., перераб. и доп. Москва : Норма : ИНФРА-М, 2022. 224 с. URL: <https://znanium.com/catalog/product/1838398> (дата обращения 01.08.2023).

23. Кирилловых А.А. Вопросы наследования в праве иностранных государств. // Адвокат", 2010 г. №10. // Гарант: справочно-правовая система.

24. Кирилловых А.А. Завещание как способ распоряжения наследством. // Законодательство и экономика, 2010. №10. // Гарант: справочно-правовая система.

25. Кирилловых А.А. Завещательное распоряжение в современном гражданском праве // Деловой двор, 2011 г. // Гарант: справочно-правовая система.

26. Кирилловых А.А. Наследование прав на денежные средства в банках: проблемы практики регулирования. // Законодательство и экономика, 2011. №5. // Гарант: справочно-правовая система.

27. Кирилловых А.А. Прием наследства и отказ от него: правовые позиции и некоторые проблемы правоприменительной практики. // Законодательство и экономика, 2015. №4. // Гарант: справочно-правовая система.

28. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г.) с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 1 июля 2020 года. // Гарант: справочно-правовая система.

29. Крашенинников, П. В. Наследственное право (включая наследственные фонды, наследственные договоры и совместные завещания) : учебное пособие / Крашенинников П.В. 5-е изд., перераб. и доп. [Электронный ресурс]. // Москва : Статут, 2021. - 304 с. URL: <https://znanium.com/catalog/product/1859652> (дата обращения: 12.09.2023).

30. Марышева Н.И., Ярошенко К.Б. Комментарий к Гражданскому кодексу Российской Федерации части третьей (постатейный). 4-е изд., исправленное и дополненное // Отв. ред.: доктора юридических наук, заслуженные деятели науки Российской Федерации Марышева Н.И., К.Б. Ярошенко К.Б. // М.: Юридическая фирма КОНТРАКТ, 2014. // Гарант: справочно-правовая система.

31. Определение СК по гражданским делам Первого кассационного суда общей юрисдикции от 08 июня 2023 г. по делу № 8Г-8243/2023[88-12457/2023] // Гарант: справочно-правовая система.

32. Основы законодательства Российской Федерации о нотариате от 11 февраля 1993 г. № 4462-1 (ред. от 10.07.2023) // Гарант: справочно-правовая система.

33. Палшкова А.М. Регулирование отношений по поводу особых завещательных распоряжений по законодательству Российской Федерации : автореферат дис. ... кандидата юридических наук : 12.00.03 / Палшкова Анна Михайловна; [Место защиты: Рос. гос. социал. Ун-т]. - Москва, 2009. 28 с.

34. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 29 мая 2012 г. № 9 «О судебной практике по делам о наследовании» // Гарант: справочно-правовая система.

35. Постановление Правительства РФ от 27 мая 2002 г. № 351 «Об утверждении Правил совершения завещательных распоряжений правами на денежные средства в банках» (Текст Правил приводится с учетом уточнения, опубликованного в «Российской газете» от 8 июня 2002 г. № 103), в Собрании законодательства Российской Федерации от 3 июня 2002 г. № 22 ст. 2097 // Гарант: справочно-правовая система.

36. Решение Подольского городского суда Московской области 11.05.2023 по делу от 29.01.2019 по делу № 2-2420/2023 // [Электронный ресурс] //URL: <https://xn--90afdbaav0bd1afy6eub5d.xn--p1ai/uin/50RS0035-01-2023-001492-02> (дата обращения 21.08.2023).

37. Решение Центрального районного суда г. Челябинск от 29.01.2019 по делу 2-141/2019 (2-6312/2018;) ~ М-5092/2018 [Электронный ресурс]. Сайт Центрального районного суда города Челябинска // URL: https://centr--chel.sudrf.ru/modules.php?name=sud_delo&srv_num=1&name_op=case&case_id=476806493&case_uid=bd5c8d0f-7511-42f0-9aec-80f42a756e5b&delo_id=1540005 (дата обращения 21.08.2023).

38. Сакович О. М., Соловьева С. В., Терновая О. А., Щербак С. С. Актуальные проблемы наследственного права в законодательстве зарубежных государств // Журнал зарубежного законодательства и сравнительного правоведения, 2020 г., № 6, С. 67—80.

39. Сафоненков П.Н. Экзамен на статус адвоката. Учебно-практическое пособие в двух частях, часть первая; издание второе, перераб, и доп. // М.: Деловой двор, 2022. // Гарант: справочно-правовая система.

40. Свердлова Ю.В. Институт личного фонда: предпосылки создания, диспозитивность, механизм учреждения // Нотариальный вестник, № 8, 2022 г. С. 43-53.

41. Семейный кодекс Российской Федерации от 29.12.1995 № 223-ФЗ (ред. от 31.07.2023) // Гарант: справочно-правовая система.

42. Телюкина М.В. Комментарий к разделу V Гражданского кодекса Российской Федерации // Законодательство и экономика, №№8 - 10, август - октябрь 2002 г. // Гарант: справочно-правовая система.

43. Федеральный закон от 12 января 1996 г. № 8-ФЗ «О погребении и похоронном деле». // Гарант: справочно-правовая система.

44. Федеральный закон от 27 декабря 2018 г. № 498-ФЗ «Об ответственном обращении с животными и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» // Гарант: справочно-правовая система.

45. Чшмаритян П.С. Совместное завещание супругов в международном частном праве Российской Федерации [Электронный ресурс] // Общество: политика, экономика, право. 2018. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovместnoe-zaveschanie-suprugov-v-mezhdunarodnom-chastnom-prave-rossiyskoy-federatsii> (дата обращения 01.08.2023).