

Иванова Ольга Владиславовна

студентка

Научный руководитель

Фастова Марина Андреевна

канд. юрид. наук, доцент

ФГБОУ ВО «Российский государственный социальный университет»

г. Москва

ОСОБЕННОСТИ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ИНСТИТУТА НАСЛЕДОВАНИЯ ПО ЗАВЕЩАНИЮ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

***Аннотация:** в статье раскрывается база понятий «наследование», «наследование по завещанию», «завещание» в рамках действующего законодательства Российской Федерации. Цель исследования – раскрыть теоретические аспекты правового регулирования правоотношений, возникающих в процессе наследования по завещанию, рассмотреть основные признаки и основные обязательные условия при составлении завещания, проанализировать проблемы и перспективы развития института наследования по завещанию в Российской Федерации в современных экономических и социальных реалиях. Статья посвящена детальному анализу института наследования по завещанию в контексте российского законодательства, акцентируя внимание на особенностях, правовых аспектах и нововведениях, вступающих в силу с 2025 года. Центральное место в исследовании занимает понятие «наследование», трактуемое как процесс перехода имущественных прав и обязанностей от умершего лица к наследникам посредством универсального правопреемства, установленного статьей 1110 Гражданского кодекса Российской Федерации (ГК РФ). В рамках данного подхода статья детально рассматривает вид наследования по завещанию как самостоятельный механизм распоряжения имуществом, акцентируя его отличие от наследования по закону и по наследственному договору. В статье анализируется юридическая природа завещания как особой односторонней сделки, удостоверяемой в строгом порядке и содержащей распоряжения на случай смерти гражданина по его*

имуществу и правам. Особое внимание уделено такому институту наследования по завещанию, как наследственный фонд. В целом правовое регулирование наследования по завещанию в России стремится к созданию более эффективной, прозрачной и защищенной системы, адаптирующейся к современным экономическим и социальным реалиям.

Ключевые слова: наследство, наследодатель, наследник, наследование по завещанию, завещание, наследственный фонд, налогообложение наследственного фонда.

В российском законодательстве институт наследования по завещанию имеет ряд особенностей, связанных с правовым регулированием его порядка, формы и содержания, защиты обязательных наследников и нововведений 2025 года.

Ключевым понятием в системе наследственного права является понятие «наследование». Право наследования гарантируется Конституцией Российской Федерации [1]. Под наследованием понимается порядок перехода после смерти наследодателя принадлежащих ему на праве собственности имущества, а также имущественных прав и обязанностей. Согласно ст. 1110 Гражданского кодекса Российской Федерации (ГК РФ) при наследовании имущество умершего (наследство, наследственное имущество) переходит к другим лицам в порядке универсального правопреемства, то есть в неизменном виде как единое целое и в один и тот же момент [3].

В ГК РФ предусмотрены следующие виды наследования: по закону, по завещанию и по наследственному договору. В данной статье мы рассмотрим институт наследования по завещанию.

Юридическая природа завещания заключается в том, что завещание является сделкой, которая представляет собой правомерное действие, направленное на возникновение права собственности на имущество, принадлежащее наследодателю, у наследника, без материальных затрат со стороны последнего. Так в ст. 1118 ГК РФ указано, что завещание создает права и обязанности после открытия

наследства. Важными принципами завещания также являются свобода завещания, позволяющая наследодателю самостоятельно определять, кому и в каком объеме переходят его права на имущество и тайна завещания, когда содержание не разглашается посторонним до открытия наследства; все участвующие обязаны хранить конфиденциальность.

Таким образом, завещание – это особая личная односторонняя сделка, удостоверяемая в строгом порядке и содержащая распоряжения на случай смерти гражданина по его имуществу и правам [6].

Современное законодательство, основанное на Конституции РФ и Гражданском кодексе, уже содержит значительные нормы, регулирующие завещательное наследование, однако в юридической практике существуют проблемы, связанные с оформлением наследства, защитой прав наследников и процедурными вопросами.

В законодательстве Российской Федерации наследование по завещанию регулируется главой 62 ГК РФ. Завещание – письменное распоряжение наследодателя о переходе имущества после смерти, которое должно быть удостоверено нотариусом и составлено дееспособным в полном объеме гражданином. Завещание должно быть совершено лично одним гражданином, а также гражданами, состоящими между собой в момент его совершения в браке (совместное завещание супругов). Следует учитывать, что совместное завещание супругов утрачивает силу в случае расторжения брака или признания брака недействительным как до, так и после смерти одного из супругов. Один из супругов в любое время, в том числе после смерти другого супруга, вправе совершить последующее завещание, а также отменить совместное завещание супругов [10].

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, без объяснения причин такого лишения, а в случаях, предусмотренных ГК РФ, включить в завещание иные распоряжения. Кроме того, завещатель вправе совершить завещание, содержащее распоряжение о любом имуществе, в том числе о том, которое он может

приобрести в будущем. Завещатель вправе отменить или изменить совершенное завещание, не обязан сообщать кому-либо о содержании, совершении, об изменении или отмене завещания.

Однако закон предусматривает ограничения свободы завещателя правилами обязательной доли для некоторых наследников: несовершеннолетних детей, нетрудоспособного супруга, родителей, а также инвалидов, находившихся на иждивении наследодателя минимум год. Эти наследники имеют право на обязательную долю, которая составляет не менее половины той части, что они получили бы по закону. При этом обязательная доля засчитывается с учетом всего наследственного имущества – как завещанного, так и незавещанного. Обязательная доля – это гарантированный минимум наследства для определенных категорий наследников при наследовании по завещанию [8].

Для вступления в наследство по завещанию наследник обращается к нотариусу в срок не позднее шести месяцев с момента смерти наследодателя. Но если срок пропущен, его можно восстановить через суд, указав причину. Заявление подается наследниками нотариусу по месту открытия наследства, по последнему постоянному адресу проживания наследодателя, с предоставлением всех необходимых документов для проверки и формирования наследственного дела и списка наследников, включая обязательных [2]. По окончании срока и оформления всех документов нотариус выдает свидетельство о праве на наследство. Оно подтверждает право наследника распоряжаться наследуемым имуществом. Также возможна фактическая форма принятия наследства – фактическое пользование имуществом, но без оформления права собственности.

С 1 сентября 2018 года в российское законодательство были внесены изменения, которые коснулись развития наследования по завещанию. Введен в действие такой институт гражданских правоотношений, как наследственный фонд [3]. Наследственный фонд позволяет более гибко и точно реализовать волю наследодателя по распоряжению имуществом после его смерти, особенно когда речь идет о сложных активах – бизнесе, долях в компаниях, недвижимости, интеллектуальных правах.

Наследственный фонд в России – это особый юридический механизм, созданный в целях управления наследственным имуществом после смерти завещателя. Такой фонд – это некоммерческая организация, юридическое лицо со специальным правовым статусом, образуемое исключительно после смерти гражданина, если такое создание предусмотрено в его завещании. Наследственный фонд получает имущество наследодателя и управляет им в соответствии с условиями, закрепленными в уставе фонда и завещании [9].

Для создания наследственного фонда через завещание в России завещание должно отвечать ряду конкретных требований. Оно не может быть закрытым или сделанным в чрезвычайных обстоятельствах, при этом завещание должно быть нотариально удостоверено. В завещании должно содержаться решение о создании наследственного фонда после смерти завещателя. Необходимо утвердить в завещании устав наследственного фонда, который включает наименование (словами «наследственный фонд»), цели деятельности, органы управления фонда, а также порядок назначения и освобождения должностных лиц. В завещании должны быть прописаны условия управления наследственным фондом, порядок, размеры, способы и сроки передачи имущества в фонд. Также необходимо указать лиц, назначенных в органы управления фонда, либо порядок их определения. Завещание с созданием наследственного фонда должно учитывать права обязательных наследников, переживших супругов, права кредиторов и возможное подназначение наследников. После смерти гражданина фонд создается по заявлению нотариуса, ведущего наследственное дело, и подлежит государственной регистрации.

Таким образом, завещание для создания наследственного фонда представляет собой открытый документ с четко регламентированным решением об учреждении фонда, уставом и условиями управления, и оно должно соответствовать правилам наследственного, налогового и корпоративного права РФ.

Наследственный фонд освобождается от налогообложения при передаче имущества в фонд, поскольку он является некоммерческой организацией [4]. Пе-

передача имущества в наследственный фонд не облагается налогом на доходы физических лиц (НДФЛ), поскольку наследственный фонд является некоммерческой организацией. С точки зрения законодательства процесс передачи имущества в фонд рассматривается как «взнос имущества», который не подлежит налогообложению. Это касается как движимого и недвижимого имущества, так и имущественных прав, например, долей в компаниях.

Если бы имущество унаследовала коммерческая организация, то ей пришлось бы уплачивать налог на прибыль. Но наследственный фонд как некоммерческая структура освобожден от этого налога на имущество, полученное по наследству.

Таким образом, основное налоговое преимущество наследственного фонда – освобождение от налогообложения полученного по наследству имущества, что делает его эффективным инструментом для управления наследством с минимальными налоговыми рисками [5].

На протяжении 2025 года продолжают изменяться институт наследования по завещанию. Введена обязательная регистрация завещаний в единой системе, что упрощает проверку их подлинности и уменьшает число споров. Предусмотрена упрощенная проверка родства через ЕГР ЗАГС, улучшена нотариальная практика и расширены меры защиты прав наследников. При установлении нотариусом содержания завещания наследникам направляются уведомления для своевременного вступления в наследство.

Правовое регулирование наследования по завещанию в России базируется на принципе свободы распоряжения, с обязательным нотариальным оформлением и государственной регистрацией завещаний, а также соблюдением обязательных долей наследства для определенных категорий наследников [7]. Активно реализуются меры по упрощению и защите процедуры наследования в 2025 году, что делает институт наследования по завещанию более прозрачным и защищенным.

Среди перспектив развития института наследования в Российской Федерации можно отметить такие как совершенствования правовой базы с целью четкой

регламентации процедур наследования, улучшение механизмов защиты наследников, введение новых форм наследования, например, наследственных фондов и агентств, предоставляющих профессиональные услуги по управлению наследственным имуществом, повышение образовательного уровня населения, цифровизация процессов наследования, включая электронные реестры и возможность онлайн-заявлений [8].

Развитие наследственного права в России направлено на создание более эффективной, прозрачной и защищающей системы завещательного наследования, адаптирующегося к современным экономическим и социальным реалиям.

Список литературы

1. Конституция Российской Федерации: принята всенар. голосованием 12.12.1993: с изм., одобренными в ходе общерос. голосования 01.07.2020. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/ (дата обращения: 20.10.2025).

2. Основы законодательства Российской Федерации о нотариате от 11.02.1993 №4462-1: ред. от 31.07.2025. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_1581/ (дата обращения: 20.10.2025).

3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ: ред. от 31.07.2025. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/ (дата обращения: 20.10.2025).

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ: ред. от 31.07.2025. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 20.10.2025).

5. Землин А.И. Налоговое право: учебник / А.И. Землин. – М.: Форум, 2006. – EDN QWNEIB.

6. Правовая культура: учебник / А.И. Землин, Е.В. Гоц, С.Н. Артамонова [и др.]. – М.: Юрайт, 2023. – 522 с. – ISBN 978-5-534-15223-4. – EDN AOPYTL.

7. Правовая культура: учебник / А.И. Землин, Е.В. Гоц, С.Н. Артамонова [и др.]. – М.: Юрайт, 2024. – 522 с. – ISBN 978-5-534-15223-4. – EDN TVZPRJ.

8. Корнеева И.Л. Наследственное право: учебник и практикум для вузов / И.Л. Корнеева. – 6-е изд., испр. – М.: Юрайт, 2025. – 184 с. – ISBN 978-5-534-15982-0.

9. Кулаков В.В. Некоммерческие организации: учебник для вузов / В.В. Кулаков. – М.: Юрайт, 2025. – 223 с. – ISBN 978-5-534-14983-8.

10. Липунов В.И. Современные проблемы правового регулирования семейных отношений / В.И. Липунов // Вестник Московского университета им. С.Ю. Витте. Серия 2: Юридические науки. – 2015. – №1 (6). – С. 27–30. – EDN VHIJAH.