



ПРОГРАММА ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ «ТРАСТЫ И ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ В МЕЖДУНАРОДНЫХ КОММЕРЧЕСКИХ ОПЕРАЦИЯХ»



РОССИЙСКАЯ ШКОЛА
ЧАСТНОГО ПРАВА

(64 академических часа, в т.ч. 40 очных)

Преподаватель: Будылин Сергей Львович, доцент Российской школы частного права Исследовательского центра частного права имени С.С. Алексеева при Президенте Российской Федерации, старший юрист юридической фирмы “Roche & Duffay”

Программа курса

1. Понятие траста, создание траста

- История траста. Траст как феномен английского права справедливости
- Определение траста. Траст как фидуциарное отношение
- Действующие лица траста. Учредитель, доверительный собственник, бенефициар, протектор
- Мифы о трасте. Чем траст *не* является
- Способы использования траста. Управление активами, защита активов, посмертная передача активов, обеспечение конфиденциальности, налоговая оптимизация
- «Недостатки» траста. Проблемы контроля

2. Формулировки трастового соглашения

- Виды траста: явный, предполагаемый, конструктивный и др. Трастовое соглашение и его форма
- Условия траста. Имущество и доходы траста
- Полномочия доверительного собственника. «Пассивный» и «активный» траст, фиксированный и дискреционный траст
- Роль учредителя. Отзывный и безотзывный траст
- Полномочия протектора. Согласие на совершение операций, смена доверительного собственника, изменение списка бенефициаров, изменение условий траста
- Бенефициары и их права. Бенефициары в отношении дохода и имущества, «дискреционные бенефициары»
- Срок действия траста. «Правило против бессрочности»

3. Правомочия и обязанности доверительного собственника

- Обязанности доверительного собственника (проявлять разумную заботливость, действовать беспристрастно, действовать честно, не получать личных выгод)
- Правомочия доверительного собственника (назначения, инвестирования, аккумуляции дохода, изменения условий траста)
- Права доверительного собственника (получение вознаграждения, освобождение от ответственности)

4. Признание траста недействительным и прекращение траста

- Признание траста недействительным (незаконная цель, противоречие правилу против бессрочности, притворный траст)
- Прекращение траста (доверительным собственником, учредителем, бенефициарами)
- Дело Saunders v Vautier

5. Понятие неявного, «результатирующего», «конструктивного» траста

- Неявный траст и результирующий траст
- Конструктивный траст как мера правовой защиты по праву справедливости
- Дело M v M (Англия)

6. Трасты и фонды в различных странах

- Траст в различных юрисдикциях общего права. Сходство и различия
- Специальные виды трастов. Траст VISTA (Британские Виргинские острова)
- Международные трасты на Кипре. Последние изменения в законодательстве
- Романо-германские юрисдикции. Есть ли траст на континенте?
- Лихтенштейнские трасты и фонды
- Смешанные системы права. Трасты и фонды на Джерси.
- Проблемы признания зарубежных трастов. Гагская конвенция (1985)
- Возможно ли признание зарубежного траста в России?
- Дело Сенаторова (Джерси-БВО-Россия)

7. Вопросы контроля в трасте

- Обязанности доверительного собственника. Средства судебной защиты бенефициаров
- Полномочия и обязанности протектора. Различный подход разных юрисдикций
- Роль учредителя. Зависимость этой роли от условий трастового соглашения
- Права бенефициаров. Право на получение информации, право на возмещение убытков, право потребовать прекращения траста
- Права бенефициара дискреционного траста
- Дело Слуцкера (Англия)

8. Траст и защита активов

- Понятие защиты активов
- Недоступность имущества траста для кредиторов учредителя и кредиторов бенефициаров. Исключения из этого правила
- «Пассивный» траст
- Притворный траст
- Траст, созданный для целей обмана кредиторов. Статут Елизаветы (1571 г.)
- Отзывный траст. Наличие у учредителя или протектора прав по изменению структуры траста
- Возможность обращения взыскания на имущественные права бенефициаров траста. Особенности для дискреционного траста
- Дело Андерсенов (США, Острова Кука)

9. Траст и посмертная передача имущества

- Проблема посмертной передачи зарубежных активов.

- Варианты решения
- Траст и завещание. Посмертные и прижизненные трасты
- Требования к доверительному собственнику
- Информирование бенефициаров
- Требования к документам
- Права наследников бенефициара траста
- Дело Шмидта (Остров Мэн)

10. Траст и налоговое планирование

- Принципы налогообложения доходов и имущества трастов. Зависимость налогообложения от местонахождения действующих лиц и имущества траста
- Притворные трасты - нет благоприятных налоговых последствий
- Трасты и законодательство о «контролируемых иностранных организациях». Возможность налогообложения дохода траста на уровне учредителя или бенефициаров
- Налогообложение передачи имущества в траст. Налог на дарение и т.п.
- Траст как инструмент владения акциями компаний
- Россия: неопределенные налоговые последствия. Проект закона о КИК

Основная литература по дисциплине:

1. *Pettit P.H.* Equity and the Law of Trusts. 12th ed. Oxford: 2012. 840 P.
2. *Watt G.* Equity and Trusts Law Directions. 3rd ed. Oxford: 2010. 560 P.
3. Restatement of the Law Third, Trusts. American Law Institute. Vol. 1. 2003. 433 P., Vol. 2. 2003. 690 P., Vol. 3. 2007. 474 P., Vol. 4. 2012. 200 P.
4. *Halliwell M.* Equity and Trusts. London: 2000.
5. *Waterworth M.* A Practitioner's Guide to Drafting Trusts. London: 2003.
6. *Lloyd S. et al.* A Practitioner's Guide to Powers and Duties of Trustees. London: 2002.
7. *Hudson A.* Equity and Trusts. 8th ed. Routledge, 2014.
8. *Turner C., Bray J.* Equity & Trusts (Key Facts Key Cases). Routledge, 2014.

Дополнительная литература:

1. *Дождев Д.В.* Международная модель траста и унитарная концепция права собственности // Человек и его время: Жизнь и работа Августа Рубанова / сост. и отв. ред. О.А. Хазова. М.: 2006. С. 251-286.
2. *Будылин С.* Роль протектора в офшорном трасте. <<http://www.roche-duffay.ru/articles/protector.htm>>.
3. *Будылин С.* Англосаксонский траст для чайников // *Zakon.ru*. 17.02.2014. <http://zakon.ru/Blogs/One/10419?entryName=anglosaksonskij_trast_dlya_chajnikov>.
4. *Будылин С.* Трасты для чайников: Что означают формулировки трастового соглашения? // *Zakon.ru*. 19.02.2014. <http://zakon.ru/Blogs/trasty_dlya_chajnikov_chno_oznachayut_formulirovki_trastovogo_soglasheniya/10472>.
5. *Будылин С.* Трасты и фонды в разных странах// *Zakon.ru*. 26.02.2014. <http://zakon.ru/Blogs/trasty_i_fondy_v_raznyx_stranax/10593>.
6. *Будылин С.* Трасты для чайников: Вопросы контроля// *Zakon.ru*. 06.03.2014. <http://zakon.ru/Blogs/voprosy_kontrolya_v_traste/10713>.
7. *Будылин С.* Трасты для чайников: Защита активов// *Zakon.ru*. 19.03.2014. <http://zakon.ru/Blogs/trasty_dlya_chajnikov_zashhita_aktivov/10883>.
8. *Будылин С.* Трасты для чайников: Налоговое планирование// *Zakon.ru*. 27.03.2014. <http://zakon.ru/Blogs/trasty_dlya_chajnikov_nalogovoe_planirovanie/11021>.