

Ошибки структурирования владения зарубежными активами:

наш опыт

ПОЧЕМУ ЭТО АКТУАЛЬНО?

- ☐ При наследственном и семейном планировании важно заранее продумать стратегию действий при возможных негативных сценариях семейных взаимоотношений, особенно в ситуациях с активами в разных странах, а также со сложным составом наследников.
- ☐ На примере наших кейсов можно проанализировать наиболее часто встречающиеся промахи в структурировании зарубежных активов, которые можно избежать.
- ☐ Среди таких ошибок можно назвать отсутствие единой структуры владения зарубежными активами, отсутствие завещания, наличие номинальных держателей вместо эффективных зарубежных структур, проблемы в коммуникации с зарубежными управляющими активами, а также с вовлеченными членами семьи и др.

Кейс 1. Наследственное дело Бадри Патаркацишвили Детали:

- ☐ Смерть наследодателя в 2008 году при загадочных обстоятельствах ☐ Две действующие супруги?
- ☐ Отсутствие завещания (поддельное не считается)
- ☐ Оформление активов крупной металлургической компании в РФ на номинальных держателей.

Что можно было бы сделать иначе:

- ☐ Учредить эффективную структуру владения зарубежными активами, которая позволяла бы решить вопросы владения активами, защиты активов от возможных притязаний третьих лиц, а также наследственного планирования.
- ☐ Желательно отказаться от номинальных держателей в пользу структур за пределами РФ или инструментов законодательства РФ (например, личный / наследственный фонд).

Кейс 2: Экс-супруга крупного девелопера Детали:

- ☐ Владение основными средствами семьи осуществлялось через иностранную компанию, акционером которой была супруга.
- ☐ При это супруга не владела информацией о финансовом положении, а также активах компании.

Что можно было бы сделать иначе:

- ☐ В данной ситуации ошибки прослеживаются как со стороны мужа, так и со стороны жены: у экс-супруги была более слабая позиция учитывая полное отсутствие информации по компании. При этом супруга была акционером компании, т. е. всю необходимую информацию удалось получить в конечном итоге.
- ☐ Необходимо выстроить эффективную коммуникацию с другой заинтересованной стороны на этапе определения текущей структуры владения активами.
- ☐ Если бы муж своевременно провел бы диагностику наследственно-семейных рисков, то

возможно удалось бы избежать прямого вовлечения жены в вопросы владения активами, например, посредством использования Семейного фонда / Траста за рубежом.

Кейс 3: Дело Леонида Рожецкого (дело Мегафона)

Детали:

- ☐ Смерть наследодателя при загадочных обстоятельствах ☐ Номинальное владение активами
- ☐ Тракты, в рамках у Бенефициаров не было информации о структурах (disenfranchised beneficiaries)
- ☐ Недобросовестные Тракты и Протекторы Что можно было бы сделать иначе:
- ☐ Неграмотное составление учредительных документов Тракта.
- ☐ В данной ситуации основная ошибка состоит в неправильном выборе Тракта и отсутствия участия членов семьи в управлении Трактом. На практике потенциальным решением может стать назначение Протектора в Тракте. В качестве Протектора может выступить компания, совет директоров которой может включать членов семьи. В учредительных документах Тракта можно было бы закрепить право вето Протектора в отношении некоторых решений Тракта.
- ☐ Рекомендуются тщательно подойти к вопросам (1) проверки документов Тракта, (2) формирования полного пакета всех имеющихся документов и их копий, а также (3) оформления договоренностей с партнерами на основании корпоративных соглашений, опционов и других юридически обязательных документов.

Кейс 4: Экс-супруга владельца крупной ИТ компании Детали:

- ☐ Договоренности после развода супругов были оформлены таким образом, что денежные средства, причитающиеся супруге, были переданы в контролируемую супругом Тракта, а не в ее личное пользование. Данный факт значительно затруднял использование средств.
- ☐ Управление Трактом осуществлялось третьим лицом, на которое супруга не могла влиять.
- ☐ В результате построения эффективной коммуникации с Трактом и другой стороной, нам удалось извлечь активы из Тракта в пользу супруги и создать новую эффективную структуру владения активами. В дальнейшем мы также оказали содействие экс-супруге в (1) смене налогового резидентства с учетом наличия связей для целей налогообложения с разными странами, а также (2) в успешном осуществлении профессиональной деятельности за рубежом.

Что можно было бы сделать иначе:

- ☐ Тот факт, что супруга изначально согласилась на условия мужа не передавать активы напрямую, а перевести их в структуру, значительно усложнило последующий порядок получения активов.
- ☐ Однако, как и во многих других сложных семейных ситуациях, залог успеха кроется в эффективной коммуникации между действующими лицами.

ITSWM АДРЕС В РОССИИ FOUR WINDS PLAZA 1-Я ТВЕРСКАЯ-ЯМСКАЯ, 21, МОСКВА
+7 495 780-08-87 WWW.ITSWM.COM