

Как вступить в иностранное наследство. Израиль.

Если в составе наследства есть иностранное имущество либо наследники находятся за рубежом, с какими сложностями предстоит столкнуться?



АЛРУД

Если активы в разных юрисдикциях, какие правовые инструменты помогут?

В первую очередь рекомендуется составлять **завещание**. Где и как это сделать? Ответ на этот вопрос зависит от типа имущества и его местонахождения.

По праву Израиля движимое и недвижимое имущество наследуется по праву страны, где наследодатель имел **место жительства («домициль»**)¹.

Что считать местом жительства? В России достаточно, чтобы у наследодателя сохранялась российская регистрация по месту жительства в паспорте. В Израиле это место, где сосредоточен центр жизненных интересов наследодателя, как правило, это место, где находится его дом и семья. То есть в отношении израильских активов может возникнуть ситуация, когда к их наследованию применимо иностранное право.

Если нормы страны проживания наследодателя дают возможность выбора права применимого к наследованию, то в отношении израильских активов в завещании можно выбрать право Израиля. В российском завещании нельзя выбрать право иностранного государства в качестве применимого.

Соответственно, важно выстроить наследственную стратегию и определить, по какому праву и где составить завещание относительно израильских активов. Если завещаний несколько, нужно соблюсти требования о форме и порядке составления завещания, а также предусмотреть оговорки, которые не позволяют отменить одно завещание другим.

¹ В других юрисдикциях этот вопрос может регулироваться иначе.

Что будет, если завещания нет?

Если завещания нет, то активы наследуются по закону. Если к наследованию применяется право Израиля², то имущество распределяется между родственниками в следующей очередности:

- **Если есть супруг и дети:** $\frac{1}{2}$ переходит супругу, $\frac{1}{2}$ дети делят поровну между собой.
- **Если есть супруг, но нет детей:** супруг и родители наследодателя наследуют поровну.
- **Если нет детей и родителей:** $\frac{2}{3}$ переходит супругу, а $\frac{1}{3}$ – братьям и сестрам, в случае их наличия. Если супруги состояли в браке более 3 лет и проживали в одной квартире, то такая квартира передается супругу(е) и не делится между другими наследниками.
- **Если нет наследников, указанных выше:** имущество переходит государству Израиль.

Если брак не зарегистрирован официально, но партнеры фактически состоят в брачных отношениях и ведут общее хозяйство, то такие партнеры могут быть признаны наследниками по закону.

При возникновении вопросов, связанных с наследованием (в том числе при составлении завещания), рекомендуем проконсультироваться со специалистами по наследственному планированию в каждой из связанных юрисдикций, т.к. важно комплексно учесть все требования местных законодательств.

² Наследование в Израиле регулируется отдельным законом: Закон о наследстве 1965 года.

Что стоит учесть при оформлении завещания в Израиле?

Чтобы составить завещание, наследодатель должен быть старше 18 лет и находится в состоянии, позволяющем понимать свои действия.

В Израиле завещание может быть составлено в следующих формах:

а) в письменной и подписано собственноручно; **б)** в устной; **в)** при участии свидетелей; **г)** официально заверено у нотариуса или Регистратора.

По праву Израиля регистрировать завещание необязательно, но его можно сдать на хранение Регистратору наследства. Иностранное завещание имеет силу в Израиле, если оно считается действительным:

- по праву страны, где оно было составлено;
- по праву страны, где находится недвижимое имущество, которое передается по завещанию.
- по праву страны места жительства завещателя на момент составления завещания или на момент форс-мажора с ним;



Смогу ли я в завещании свободно распорядиться любым имуществом?

В Израиле некоторые родственники могут претендовать на выплату алиментов из наследства (например, родители, супруг(а) или несовершеннолетние дети).

В России свобода завещания ограничивается правилом об обязательной доле. Это значит, что часть имущества в обязательном порядке передается определенной группе родственников независимо от содержания завещания. Наследники, имеющие право на такую долю, получают не менее $\frac{1}{2}$ доли, которая причиталась бы каждому из них при наследовании по закону.

Обязательными наследниками в России считаются а) несовершеннолетние или нетрудоспособные дети; б) нетрудоспособный супруг; в) нетрудоспособные родители; д) нетрудоспособные иждивенцы наследодателя.

Какие процедурные особенности необходимо учесть?

Чтобы принять наследство в Израиле, наследнику нужно получить специальный приказ о наследстве (*цав еруша*) или приказ об исполнении завещания (*цав кйум цаваа*). Такие документы выдает Регистратор наследства при Министерстве юстиции Израиля или Раввинский суд (при письменном согласии всех наследников).

Приказ выдается при письменном согласии всех наследников (срок от 1 до 3 месяцев). Если между наследниками есть спор, то заявление передается в Суд по семейным делам или в Раввинский суд. На слушании в Раввинском суде должны присутствовать все наследники.

В Израиле (как и в России) можно назначить исполнителя завещания, который распределяет имущество наследодателя, оплачивает долги и несет расходы за счет наследуемого имущества. Для подтверждения полномочий исполнителя нужно обратиться в суд.



Важно! Для наследования израильских активов недостаточно иметь иностранное свидетельство на наследство, требуется инициировать отдельный процесс у Регистратора в Израиле.

В какой срок принять наследство?

В Израиле не установлен срок на принятие наследства (ни по закону, ни по завещанию). Наследник, у которого есть завещание, и/или кто знает о форс-мажоре с наследодателем, должен предъявить это завещание Регистратору.

Напоминаем, что в России такой срок составляет полгода с момента форс-мажора с наследодателем.

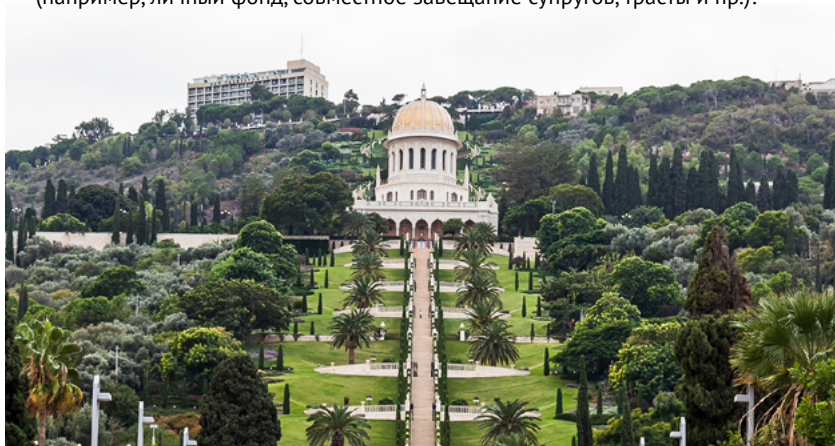
Какими налогами облагается наследство?

В Израиле, как и в России **отсутствует налог на наследство**, но с момента получения наследства наследник несет бремя по содержанию имущества (уплачивает налоги, коммунальные платежи и т.д).

Как составлять завещание, если есть имущество в Израиле?

Необходимо определить:

- Каков статус и состав имущества (недвижимость или движимое имущество (доли/акции в компаниях, ценные бумаги, средства на счетах в банке)?
- Где проживает наследодатель, и где планирует проживать он сам и члены его семьи в будущем?
- Какое право потенциально применяется к наследованию этих активов в ситуации наследодателя?
- Каков состав родственников, претендующих на наследство по закону?
- Следует ли составить завещание только в одной стране или оформить несколько завещаний в разных странах?
- Какие иные наследственные инструменты могут быть использованы (например, личный фонд, совместное завещание супругов, трасты и пр.)?



Контакты



Максим
Алексеев

Старший партнер

E: malekseyev@alrud.com



Кира
Егорова

Советник

E: kegorova@alrud.com

Решением этих и других вопросов, связанных с международным наследованием, более 30 лет успешно занимается практика частных клиентов АЛРУД.

Настоящий материал подготовлен совместно с юридической фирмой **Herzog Fox & Neeman**.

Юридическая фирма АЛРУД

ул. Скаковая, д. 17, стр. 2, 6 эт.
Москва, Россия, 125040
Т: +7 495 234 96 92

alrud.com

Обращаем Ваше внимание, что представленная информация актуальна только для физических лиц, не является исчерпывающей, была взята из открытых источников и не представляет собой юридическую консультацию. Автор не несет ответственности за последствия, возникшие в результате принятия решений на основании данной информации.