

Порядок наследования в Великобритании

Данная статья посвящена обзору порядка наследования только в Англии и Уэльсе. Ниже приведён краткий обзор правил и процедуры наследования, поэтому мы рекомендуем всегда обращаться за квалифицированной юридической консультацией в каждом отдельном случае.

Английское законодательство предусматривает два вида наследования: наследование по завещанию и по закону (в случае смерти наследодателя без действующего завещания или с недействительным завещанием).

Порядок наследования по завещанию

Любое дееспособное лицо может при жизни распорядиться принадлежащим ему имуществом на случай своей смерти с помощью завещания.

По общим правилам завещание должно быть составлено дееспособным лицом в письменной форме и подписано завещателем в присутствии двух свидетелей. Нотариальное заверение в Англии и Уэльсе не требуется, однако такое заверение может требоваться законодательством других стран, если, например, оно распространяется на имущество, расположенное за пределами Англии и Уэльса.

Важно отметить, что в Англии и Уэльсе нет правил об обязательной доле наследования* и иных ограничений по распоряжению имуществом, поэтому завещатель вправе распоряжаться своим имуществом в завещании по своему усмотрению. При этом законом также предусмотрено право для отдельных категории лиц предъявлять иск в отношении наследственного имущества, если завещание не предоставляет им разумного финансового обеспечения с учетом конкретных обстоятельств.

Английское законодательство предусматривает очень широкие возможности по распоряжению имуществом в завещании: завещатель может передавать имущество наследникам в пользование при жизни, создавать траст для владения имуществом в пользу определенных лиц, определять условия наследования и очередность, передавать отдельные виды имущества на благотворительные цели, обеспечить права отдельных наследников получать доход от наследуемого имущества или отдельных объектов без передачи им права собственности на такое имущество, др. При определении наследственных долей наследодатель также может указать, обязаны ли исполнители завещания вычесть сумму налога из соответствующей наследуемой доли наследника или выделить отдельные средства на уплату налога.

Порядок наследования по закону (без завещания)

Порядок наследования без завещания, т.е. наследование по закону предусматривает распределение наследуемого имущества между наследниками в порядке очередности, определенной законодательством следующим образом:

1) в случае, если наследодатель имеет пережившего его супруга или гражданского партнера, то такой супруг (партнер) получает все объекты движимого имущества личного пользования и обязательное наследство в размере 250,000 фунтов стерлингов. Оставшаяся часть наследственного имущества делится на равные доли: одна доля переходит супругу (партнеру), вторая доля делится в равных частях между детьми. Если стоимость наследуемого имущества составляет менее 250,000 фунтов стерлингов, такое имущество полностью переходит в наследство пережившему супругу (партнеру). Если наследодатель не имеет детей, то наследство также переходит полностью к пережившему супругу (партнеру).

2) В случае, если наследодатель не имеет пережившего его супруга или гражданского партнера, то имущество в равных долях распределяется между его детьми. В случае отсутствия детей и внуков, такое имущество переходит к родителям, а далее в определенном законом порядке очередности родственникам по крови (сестры и братья, бабушки и дедушки, итд).

Если наследодатель не имеет родственников, то его имущество переходит в собственность Короны, которая может содержать иных иждивенцев наследодателя.

Процесс администрирования и принятия наследования

В отличие от других стран в Англии и Уэльсе наследуемое имущество не переходит автоматически к наследникам, такое имущество вначале переходит в управление назначенному завещанием исполнителю или уполномоченному администратору в случае наследования по закону (без завещания). Для отдельных видов

имущества, например для имущества, которое находится в совместной собственности супругов, применяется упрощенный порядок наследования без требования назначения администратора.

Назначенный завещанием исполнитель несет обязательство по управлению имуществом в соответствии с положениями завещания и уполномочен выполнять свои функции без получения судебного разрешения на представительство наследодателя. Администратор наследственного имущества при наследовании без завещания может выполнять свои функции только после получения разрешения суда на представительство. Наследники могут выполнять функции администратора и подать заявление в суд на получения такого разрешения.

Исполнитель завещания и администратор имеют ряд обязательств, связанных с исполнением их функций, за небрежное исполнение которых они могут нести ответственность. В частности, они обязаны собрать сведения и оценить наследственное имущество, подать налоговую декларацию и уплатить налог на наследство, погасить долговые обязательства наследодателя. Только после этого они могут распределить имущество между наследниками. В сложных случаях наследования имущества в разных странах или при возникновении конфликтов между наследниками исполнителям и администраторам целесообразно своевременно использовать профессиональную юридическую помощь.

Налоговые вопросы наследования

Налогообложение наследства в Англии и Уэльсе зависит от типа и стоимости имущества, а также от статуса domicilia наследодателя. Налог на наследование уплачивается из стоимости наследуемого имущества перед распределением остатка наследникам. Недвижимое имущество, расположенное в Англии и Уэльсе, является предметом налогообложения вне зависимости от статуса domicilia наследодателя. По общим правилам все имущество наследодателя стоимостью свыше 325,000 фунтов стерлингов облагается налогом на наследство (в отношении основного дома проживания, который переходит в наследство прямым наследникам, дополнительная необлагаемая сумма составляет 150,000 фунтов стерлингов для налогового года 2019/20 и 175,000 фунтов стерлингов для налогового года 2020/21). Ставка налога составляет 40%. Подарки, сделанные наследодателем в течение семи лет перед смертью, также подпадают под налог на наследство, к ним применяется пропорциональная ставка налога. Наследование между супругами не облагается налогом.

Специальные правила и ставки применяются к налогообложению трастов, созданных при смерти и при жизни. Для резидентов, не имеющих статуса domicilia в Великобритании, существуют специальные правила налогообложения. Данная область законодательства является сложной, мы рекомендуем использовать профессиональную юридическую помощь для определения налоговых обязательств при наследовании.

Дополнительные вопросы

Граждане РФ, проживающие в Великобритании, а также граждане РФ, не проживающие, но владеющие имуществом в Великобритании, могут подпадать под правила наследования в Великобритании и нести налоговые обязательства по налогу на наследство в случае смерти. Наличие завещания, составленного только по российскому законодательству, не гарантирует применение правил наследования по российскому праву в отношении таких категорий граждан. Практические сложности могут возникнуть при наследовании имущества в разных странах, включая РФ, при составленных завещаниях в недействительной форме, в отсутствие завещания(ий) или иных подходящих инструментов наследования, поэтому мы рекомендуем использовать профессиональную юридическую помощь для определения наиболее оптимального инструмента планирования наследования имущества при жизни.

*Однако такие правила существуют в Шотландии.

Обзор подготовлен юридической компанией Withers LLP

Контакты:

Татьяна Меньшенина (Партнер) +44 20 7597 6458 tatiana.menshenina@withersworldwide.com

Айшат Гайдарова (Юрист) +44 20 7597 6472 ayshat.gaydarova@withersworldwide.com

Наталья Факова (Юрист) +44 20 7597 6802 natalia.faekova@withersworldwide.com