

Нормативно-правовое регулирование наследственных отношений в Федеративной Республике Германия

Законодательная база и вопросы применимости права.

Законодательство Германии относит право наследования к числу основных гражданских прав. Наряду с правом собственности оно закреплено ст.14 Основного закона (Конституции) ФРГ. Вопросам наследования посвящен раздел V Гражданского кодекса Германии (далее – ГК Германии) (ст. 1922-2385), а также Закон о налоге на наследование и дарение.

В соответствии с положениями ст.25 Вводного закона к ГК Германии и Постановления Евросоюза № 650/2012 от 04 июля 2012 г. германское наследственное право применяется в отношении лиц, постоянно проживавших в ФРГ вне зависимости от их гражданства.

Между Российской Федерацией и Федеративной Республикой Германия не заключен договор об урегулировании вопросов международного наследования, поэтому при определении применимого права в отношении наследства российских граждан следует сначала обратиться к общему правовому режиму, установленному российским законодательством в данной сфере.

Поскольку ст.1224 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК России) отдает приоритет закону страны постоянного проживания, коллизии в вопросе применимого права возникают, если наследодатель регулярно менял место постоянного жительства, проживая то в России, то в Германии. Кроме того, коллизии возникают и в отношении недвижимого имущества, расположенного на территории Российской Федерации или внесенного в государственный реестр Российской Федерации. Данная статья устанавливает в отношении этого недвижимого имущества действие российского законодательства, вне зависимости от места жительства наследодателя, европейское же коллизионное право претендует на применение права страны постоянного пребывания вне зависимости от расположения недвижимого имущества. Как следствие, наследникам лица, постоянно проживавшего на территории Германии и имевшего в собственности недвижимость на территории Российской Федерации, придется решать вопросы наследования этой недвижимостью в судах Российской Федерации на основании норм российского наследственного права. Решения

германских судов в отношении недвижимости, расположенной на территории Российской Федерации, российскими исполнительными органами признаны быть не могут. Равным образом, германские исполнительные органы не могут признавать решения российских судов в отношении расположенной на территории Германии недвижимости, даже если наследодатель постоянно проживал в Российской Федерации. В соответствии со ст. 34 Постановления Евросоюза № 650/2012 от 04 июля 2012 г. отсылка к законодательству третьей страны считается отсылкой к законодательству целиком, включая коллизионные нормы третьей страны (в данном случае России), а значит, германское законодательство принимает обратную отсылку ст.1224 ГК России к законодательству страны расположения недвижимости (т.е. Германии).

Гражданин Российской Федерации (равно как и лицо, состоящее в нескольких гражданствах, причем одно из них - гражданство Российской Федерации) согласно ст. 22 Постановления Евросоюза № 650/2012 от 04 июля 2012 г. вправе выбрать законодательство Российской Федерации для решения вопросов наследования в форме и при условиях, установленных законодательством Германии для завещаний. Однако он не вправе изменить подсудность судов Германии. В данном случае германские суды и компетентные органы будут решать споры на основе ГК России.

В случае наследования на основании завещания, составленного на территории Российской Федерации или третьей страны, если завещание было оформлено до прибытия наследодателя в Германию на постоянное жительство. Согласно ст. 24 Постановления Евросоюза № 650/2012 от 04 июля 2012 г. действительность такого завещания будет рассматриваться по закону Российской Федерации или третьей страны.

Что является наследством?

В состав наследства включаются как имущество наследодателя, так и его обязательства. К имуществу причисляются движимое и недвижимое имущество, предприятия, акционерный капитал, средства в банках, ценные бумаги. Также включаются долги и его обязательства по договорам или перед государством. В случае если похороны производятся за государственный счет, обязательство по их оплате переходит к наследнику. Не учитываются персонифицированные

обязательства третьих сторон, такие как пенсионные или страховые выплаты, если они предназначались лично наследодателю.

Прежде чем состав наследства будет окончательно определен, производится раздел совместного имущества супругов. Если режим имущественных отношений в браке не был изменен, супруг имеет право на половину совместного имущества, которая не будет учитываться при расчете наследственной массы.

Наследование по закону.

В соответствии с ГК Германии в круг потенциальных наследников входят дети, супруги, родители, внуки, братья, сестры и другие родственники, очередность наследования для которых определяется степенью родства с наследодателем. В случае отсутствия законных наследников в права наследования вступает государство.

К первой очереди наследников относятся дети наследодателя, а также их прямые потомки (т.е. внуки, правнуки и т.д.). Доля умершего потомка не переходит к его братьям или сестрам, а распределяется между собственными детьми умершего потомка. С другой стороны, доля каждого из детей не изменяется в зависимости от числа его собственного потомства: каждый из детей имеет право на равную долю в наследстве, а в случае смерти одного из детей его доля делится между его потомками также поровну. Только если один из наследников первой очереди умирает, не оставив потомства, его доля перераспределяется между братьями и сестрами.

Пример: наследодатель А имел троих детей: Б, В и Г. На момент смерти А в живых из его детей был только Б. В умер до смерти отца бездетным, а Г имел двух детей – Д и Е, оба из которых живы на момент смерти деда. Если бы все три сына А были бы живы на момент смерти А, каждый из них получил бы по трети наследства. Так как В умер бездетным, его доля распределяется между линиями Б и Г. Будь Г жив на момент смерти А, оба (Б и Г) получили бы по половине. Так как Г умер ранее А, его доля переходит к его собственным детям Д и Е и распределяется между ними поровну. Итог: Б получит половину наследства А, а Д и Е разделят долю собственного отца и получат по четверти.

К наследникам второй очереди относятся родители наследодателя и их прямые потомки (т.е. братья и сестры наследодателя на второй ступени, его племянники на третьей и т.д.). Вторая очередь наследников может вступить в свои

права, только если отсутствуют наследники первой очереди. Здесь действуют аналогичные правила, что и с собственным потомством: представители каждого поколения равны между собой, а в случае, если один из них умер ранее наследодателя, его доля не переходит другим представителям этого поколения, а распределяется между его потомством следующего поколения также поровну. Пока живы оба родителя наследодателя, наследуют только они в равных долях. Если на момент смерти наследодателя жив только один из его родителей, половину получает он, а вторая половина распределяется между братьями и сестрами наследодателя. Если один из братьев или сестер умер ранее, то его доля распределяется между его детьми и т.д.

Наследники третьей очереди – это дедушки и бабушки и (если они умерли ранее) их потомство, наследники четвертой очереди – прадедушки и прабабушки и т.д. Правила наследования для всех последующих очередей аналогичны вышеописанным.

Особое положение в системе наследования занимает супруг или супруга наследодателя, состоящий с ним на момент смерти в действительном браке. Согласно ст.1931 ГК Германии супруг/супруга наследует четверть наследства, если жив кто-нибудь из наследников первой очереди (дети, внуки, правнуки и т.д.), и половину наследства, если право наследования переходит ко второй очереди или к бабушке и дедушке наследодателя. Если не имеется ни родственников первой или второй очереди, ни дедушек и бабушек супруг/супруга получает все наследство целиком.

Однако четверть наследства наравне с детьми или их потомством – это не все, на что на практике может претендовать супруг или супруга. Если при жизни не был изменен режим владения имуществом (равные права супругов на совместно нажитое имущество), то переживший супруг вправе претендовать на еще одну четверть наследства или его стоимости согласно ст.1371 ГК Германии. Таким образом, в большинстве случаев переживший супруг наследует половину, а вторая половина распределяется между детьми наследодателя.

В случае если супруг является наследником по закону, то до наделения долями наследников из наследственной массы вычленяются предметы домашнего обихода (ст. 1932 ГК Германии) и свадебные подарки, которые супруг получает по

праву первенства. Это право утрачивается, если было составлено завещание или супруг лишен права наследования. Например, подано заявление о разводе.

Наследование по завещанию или завещательному договору.

В соответствии со ст. 1937 ГК Германии, наследодатель вправе по собственной воле распорядится своим имуществом, назначив наследника односторонним распоряжением (завещанием или завещательным распоряжением). Кроме того, наследодатель вправе предоставить завещанием любому лицу любую имущественную выгоду из наследственной массы, не назначая его наследником (так называемый «завещательный отказ» – ст.1939 ГК Германии). Разница в том, что наследник вступает во все имущественные (вещественные и обязательные) правоотношения наследодателя вместо последнего, т.е. приобретает весь комплекс прав и обязательств (включая долги) наследодателя, а выгодополучатель по ст.1939 ГК Германии приобретает только конкретные, перечисленные в завещании предметы, ценности, денежные суммы, не наследуя иных прав и обязательств ни полностью, ни частично.

Законы ФРГ предусматривают три формы завещания:

- публичное (нотариальное) завещание (ст.2232 ГК Германии);
- собственноручное завещание (ст.2247 ГК Германии);
- завещание в чрезвычайных обстоятельствах посредством записи высшего должностного лица (бургомистра муниципалитета или начальника округа, либо их специально уполномоченных представителей) в присутствии двух свидетелей, ст.2249 ГК Германии. При совершении такого завещания на судне в море или в местности, отрезанной от внешнего мира, требуется присутствие трех свидетелей (ст.2250, 2251 ГК Германии).

Для всех видов завещания требуется, чтобы завещатель достиг 16-летнего возраста и был дееспособным.

Публичное (нотариальное) завещание является самой надежной формой совершения завещания. Оно может быть засвидетельствовано только действующим на территории Германии нотариусом, зарегистрировано им в суде по месту жительства наследодателя, что представляет определенную гарантию того, что воля наследодателя будет исполнена; должно храниться в специальном учреждении (как правило, местном суде). При этом наследодатель вправе передать нотариусу завещание в запечатанном конверте. В этом случае завещание будет

храниться в таком виде и будет вскрыто только на специальном заседании после смерти наследодателя, куда будут приглашены наследники по закону. Отменено публичное завещание может быть только изъятием завещания из хранения по личному требованию наследодателя.

Собственноручное завещание действительно только в том случае, если оно написано наследодателем от руки и подписано его обыкновенной подписью с указанием даты и места (город, населенный пункт) написания завещания. Кроме подписи, текст завещания должен содержать полное имя и фамилию наследодателя. Место хранения законом не предписано (это может быть как квартира наследодателя или квартира наследника, так и любое другое место). По требованию наследодателя вышеназванные органы обязаны зарегистрировать завещание и принять его на официальное хранение. При хранении у себя дома существует риск того, что после смерти наследодателя завещание может быть уничтожено или утаено лицами, не заинтересованными в оглашении завещания, поэтому рекомендуется либо передавать завещание на хранение заинтересованному в нем лицу, либо пользоваться возможностью регистрации и хранения в суде. Отменено или изменено собственноручное завещание может быть в любое время уничтожением завещания, написанием нового собственноручного завещания в той же форме (именно поэтому закон требует указания точной даты и места написания завещания, ведь нужно установить, какое из них самое новое) либо в форме публичного завещания.

При отмене или изменении собственноручного завещания составлением нового завещания может возникнуть спор о том, действительно ли наследодатель хотел полностью отменить предыдущее завещание или же он хотел его дополнить. Поэтому желательно при написании нового завещания недвусмысленно указать, что предыдущее завещание следует считать отмененным, а также полностью решить все вопросы, связанные с наследованием, а именно указать, какие лица наследуют в какой доле. Следует также учитывать, что в случае отмены последующего завещания предыдущее становится вновь действительным, если наследодатель не решил заново все вопросы наследства. Поэтому следует помнить, когда и какие завещания были написаны, чтобы избежать нежелательных последствий.

Пример: наследодатель А в молодом возрасте написал завещание, в котором определил единственной наследницей свою первую жену В. Брак А и В остался бездетным. После развода с В, А вновь женился. Из нового брака с В произошли дети Г и Д. В момент ссоры с Г, А написал завещание, в котором назначил наследниками жену В и сына Д, исключив из наследников Г. После примирения с Г, А, забыв о самом первом завещании, пишет третье завещание, в котором ограничивается указанием, что отменяет завещание, в котором лишил Г наследства. Совершенно неожиданно для всех единственной наследницей в таком случае станет давно забытая первая жена В.

Завещание в чрезвычайных обстоятельствах допускается только в случае опасения, что наследодатель умрет прежде, чем получит возможность совершить завещание у нотариуса. Важно знать, что в случае если завещатель после совершения завещания остается в живых, чрезвычайное завещание теряет силу через три месяца.

Популярной формой совершения завещаний супругами является общее завещание (так называемое берлинское завещание) с взаимным назначением наследников и распоряжением, что третьи лица (например, наследники по закону) становятся наследниками после смерти пережившего супруга (ст.2265 - 2273 ГК Германии). Такая форма завещания позволяет наиболее эффективно защитить пережившего супруга от притязаний других наследников. Общее завещание теряет силу в случае расторжения брака. Кроме того, после смерти одного из супругов такое завещание более нельзя изменить или отменить.

Договор о наследовании – это особая форма завещательного распоряжения (ст.2274-2302 ГК Германии). Договор о наследовании может быть заключен только в нотариальной конторе в присутствии обеих сторон (завещателя и назначаемого наследника). Такой договор может быть отменен полностью только новым договором между завещателем и наследником, односторонним завещанием могут быть отменены только обременяющие другую сторону распоряжения договора, либо если возможность отмены в одностороннем порядке была оговорена в договоре. В случае неисполнения наследником встречных обязательств, указанных в договоре, или недостойного поступка наследника (как правило, это преступление или тяжкое оскорбление, нанесенное наследником

наследодателю), завещатель вправе отказаться от договора в одностороннем порядке.

Как договор о наследовании, так и завещание могут быть оспорены в суде по обстоятельствам, предусмотренным ст.2078 и 2079 ГК Германии – если завещатель находился под влиянием насилия или угрозы, если он ошибался или не знал существенных обстоятельств, и в случае появления законного наследника, имеющего право на обязательную долю, о существовании которого наследодатель не знал в момент совершения завещания или заключения договора о наследовании.

Обязательные наследники.

Несмотря на наличие завещания, не упомянутый в нем близкий родственник (прямые потомки, супруг или родители), вправе претендовать на компенсацию в денежном выражении равной половине установленной законом доли наследства по закону. Данное право распространяется и на дарения денежных средств и недвижимости за последние десять лет жизни наследодателя. Таким образом, если обязательному наследнику причиталась половина наследства, но по завещанию оно было отписано другому человеку или подарено менее чем за десять лет до кончины наследодателя, то он имеет право на четверть совокупного имущества. Полное лишение близких родственников наследства возможно лишь в исключительных, установленных законом случаях.

Отказ от наследства.

Наследник имеет право отказаться от наследства. Отказ от наследства приводит к тому, что наследник окончательно теряет все свои права на наследство и также не несет ответственности по долгам завещателя. Такой шаг оправдан, если задолженность наследодателя превышает ценность его имущества. Отказ возможен, если наследство не было принято и не истек срок в 6 недель, установленный для отказа (ст.1943 ГК Германии), который отсчитывается с момента, когда наследник узнает о своем призвании к наследству. Для наследников по закону срок, как правило, начинается в день, когда они узнают о смерти наследодателя. Если же наследник не является наследником по закону, либо наследует только в связи с отказом от наследства наследников предыдущих очередей, течение срока начинается с момента оглашения завещания, либо с момента, когда становится известно об отказе от наследства наследниками

предыдущих очередей. Если наследодатель или наследник постоянно проживает за границей, срок увеличивается до 6 месяцев.

Отказ от наследства осуществляется путем подачи заявления в суд по наследственным делам, территориально ответственный за область, в которой проживал наследодатель. Заявление совершается лично в помещениях суда с внесением в судебный протокол либо письменно в официально засвидетельствованной (нотариальной) форме. В случае отказа от наследства гражданином Российской Федерации, не имеющим возможности явиться лично в суд на территории Германии, требуется оформленное нотариусом в Российской Федерации заявление об отказе, удостоверенное штампом «Апостиль» с приложением нотариально заверенного перевода.

Пропуск срока оспаривания может быть прощен только в случае, если наследник не смог совершить оспаривание вовремя под действием насилия или угроз. Оспаривание и ходатайство о прощении пропуска срока должны в таком случае быть заявлены в компетентный суд в течение 6 недель после окончания действия насилия или угроз.

Отказ от наследства невозможен, если наследник принял наследство. Принятием наследства считается фактическое овладение имуществом наследодателя, любая форма распоряжения этим имуществом или его частями, либо его устное, письменное или действительное заявление о принятии наследства, вне зависимости от того, совершено оно по отношению к суду или к третьим лицам. Например, принятием наследства считается признание долгов наследодателя как своих собственных, переезд в дом наследодателя, выставление имущества на продажу, вступление в управление его предприятием, смена вывески с указанием, что бизнес теперь ведется наследником, погашение долгов (кроме оплаты погребения и текущих расходов хозяйства, срочно необходимых для сохранения его целостности) и т.д.

Отказ от наследства считается необратимым. Исключения из этого правила регулируются ст.1949-1957 ГК Германии.

После принятия наследства возможно его оспаривание в случаях, предусмотренных ст.119, 120 и 123 общей части ГК Германии. Оспаривание возможно, если наследник не осознавал и не мог осознавать правового значения своего действия или заявления; если он ошибался в отношении важных свойств

наследства, например, не знал и не мог знать о существовании крупной задолженности или об исчезновении значительных частей имущества наследодателя (ст.119 ГК Германии); если он действовал под воздействием насилия или угрозы (ст.123 ГК Германии). Срок оспаривания аналогичен сроку отказа от наследства – 6 недель, если и наследник, и наследодатель проживают (проживали) в Германии и 6 месяцев в случаях, если наследодатель и наследник проживали в разных странах. Оспаривание, как и отказ, совершаются заявлением в суд по наследственным делам в описанной выше форме.

Что делать, если по истечении всех сроков выясняется, что задолженность наследодателя превышает все его активы?

Как правило, ответственность наследника за долги наследодателя не ограничена имуществом, переданным по наследству. Наследник отвечает за долги и обязательства наследодателя всеми своими активами, в том числе и собственными. Однако ст.1975-1992 ГК Германии дают возможность начать процедуру банкротства наследственной массы и таким образом защитить собственное имущество наследника от притязаний кредиторов наследодателя.

Согласно ст.1975 ГК Германии ответственность наследника по обязательствам наследства ограничивается наследованным имуществом, если в целях удовлетворения кредиторов наследодателя было установлено попечительство над наследством, либо возбуждено делопроизводство в связи с банкротством (несостоятельностью) наследственного имущества. Ходатайство о возбуждении такого производства возможно в течение 2 лет с момента принятия наследства. Вместе с тем ст.1980 ГК Германии устанавливает обязанность наследника подать соответствующее ходатайство без промедления, после того, как он узнал о превышении долгов наследства совокупной стоимости наследственного имущества. В случае нарушения указанной обязанности наследник отвечает лично (из личного имущества) за причиненные кредиторам убытки. Наследник также отвечает в случае, если он мог знать о несостоятельности наследственной массы, но не знал вследствие допущенной халатности/небрежного отношения к делам.

Процедура вступления в наследство.

Все необходимые правовые действия для получения наследства совершаются судом по наследственным делам, который является подразделением судов первой инстанции (районных судов). Процедурные вопросы регулируются

разделом IV Закона о делопроизводстве по семейным делам и делам добровольной подсудности (FamFG). Территориальная подсудность определяется последним местом жительства наследодателя, а в случае его отсутствия – местом нахождения предметов, относящихся к наследству. В случае смерти германских граждан, постоянно проживавших за границей, полномочным судебным органом является суд района Шёнеберг в Берлине (ст.343 FamFG).

Как правило, органы местного самоуправления сами сообщают в территориально ответственный суд о факте смерти наследодателя. Потенциальные наследники имеют право самостоятельно сообщить в суд о факте кончины наследодателя с приложением свидетельства о смерти. В случае если на хранении суда находится завещание наследодателя, суд сам назначает заседание для открытия завещания, куда приглашает известных или устанавливаемых наследников по закону. На этом заседании суд устанавливает содержание завещания и впоследствии выдает наследникам заверенные копии завещания, которых достаточно для важнейших процедур получения всех частей наследства (например, распоряжения накопления на банковских счетах, внесения наследников как новых собственников в реестры собственности на землю (поземельной книге) и т.д.). Все эти действия, направленные на непосредственное овладение собственностью из наследственной массы, наследник должен предпринимать сам, в особенности ходатайствовать о регистрации его права собственности на недвижимость в поземельной книге.

Во всех остальных случаях (случай наследования по закону или по завещанию, не хранившемуся в суде) для овладения наследством и регистрации права собственности требуется так называемое «свидетельство о праве наследования» (Erbschein).

Если в суде нет завещания на хранении, то суд предпринимает шаги для установления личностей наследников по закону. Разумеется, нет гарантии, что суд обнаружит всех наследников по закону. Тем более, суд ничего не может знать о завещаниях, хранящихся вне суда, у наследодателя или назначенного им наследника или у третьих лиц. Во всех этих случаях рекомендуется как можно скорее обратиться в территориально компетентный суд с ходатайством о выдаче свидетельства о наследовании.

В ходатайстве наследник обязан указать:

- 1) время смерти наследодателя;
- 2) родственное отношение, на котором основывается право на наследство, либо указать и приложить оригинал завещания, если наследование основывается на завещании;
- 3) всех известных ему лиц, которые наряду с ним или в приоритетном порядке также имеют право претендовать на долю в наследстве, либо которые отстранены от наследства завещанием;
- 4) имеются ли распоряжения наследодателя на случай смерти и какие именно;
- 5) находится ли в судебном производстве дело о его праве наследования (например, оспаривание завещания наследником по закону).

Заявитель обязан подтвердить достоверность сведений, указанных в ходатайстве, в том числе предоставить все имеющиеся документы и клятвенно заверить верность и полноту предоставленных сведений. За предоставление ложных сведений предусмотрена уголовная ответственность.

После поступления ходатайства суд по наследственным делам обязан провести по собственной инициативе с использованием предоставленных заявителем сведений и доказательств необходимое расследование и установить личности всех наследников и их доли в наследстве. Суд вправе (но не обязан) направить всем установленным им в качестве наследников лицам предложение о внесении собственных ходатайств. В случае проживания наследников за границей, суды, как правило, не привлекают их к процедуре и не уведомляют о праве вступления в наследство.

После того, как суд убеждается в правдивости и оправданности ходатайства и признает факты, обосновывающие право наследства, установленными, он выдает ходатайствующему свидетельство о праве на наследство с указанием его доли в наследстве. Если наследников несколько, то по ходатайству может быть выдано общее свидетельство с указанием в нем всех наследников с их установленными долями в наследстве. С ним наследник может обращаться в государственные реестры, банки и прочие организации для регистрации его как собственника (или сособственника наряду с другими наследниками) и фактического овладения наследством.

Согласно законодательству Германии, имущество, получаемое в качестве наследства, облагается налогом. Вместе с тем все потенциальные получатели наследства разделены на три класса по степени родства, и для каждого устанавливается сумма, которую можно унаследовать без уплаты налога. Первый - супруги, дети, родители и внуки. Для супруга свободной от налогов является имущество общей стоимостью до 500 тыс. евро, для детей - до 400 тыс., для внуков – до 200 тыс., для родителей - до 100 тыс.

Оставшаяся часть облагается прогрессивным налогом от 7% на сумму до 75 тысяч, до 30% на сумму 26 млн и больше.

Ко второму налоговому классу относятся родственники второго колена. Для них необлагаемая налогом сумма составляет 20 тыс. евро, а ставка налога практически вдвое выше, чем у первого класса. Остальные наследники относятся к третьему классу. Для них сумма налога максимальна и составляет 30% до 13 млн евро и 50% на бóльшую сумму.

Для каждого из получателей наследства безналоговая сумма и ставка налога на превышение рассчитываются независимо. Таким образом, при разделе крупного наследства между несколькими наследователями сумма обязательных выплат государству снижается.

Обращаясь к международным договорам, следует отметить ст.25-28 Консульского договора между СССР и ФРГ от 25 апреля 1958 г., которые содержат лишь ограниченные полномочия консульских должностных лиц в отношении имущества, находящегося в консульском округе. Таким образом, российское консульское должностное лицо не может повлиять на возможность включения незначительной части движимого имущества, находящегося на территории России, в рамках своих полномочий по охране наследственного имущества граждан России.

Согласно п. 1 ст. 26 Федерального закона от 5 июля 2010 г. № 154-ФЗ «Консульский устав Российской Федерации», консульские должностные лица не имеют полномочий по выдаче свидетельств о праве на наследство.