**ULOTKA NR 8 - TESTAMENT I SPADEK**

|  |
| --- |
| **Testament jest dokumentem prawnym, w którym wskazuje się, w jaki sposób mienie (również określane jako majątek - ang. „estate”) ma być rozdysponowane po śmierci właściciela.**  **Testament może sporządzić osoba o zdrowym umyśle, która ukończyła osiemnaście lat.**  **W razie śmierci osoby, która nie sporządziła testamentu (ang. „intestate”), mienie zostanie rozdysponowane na zasadzie dziedziczenia ustawowego, czyli na zasadach określonych w przepisach.**  **Nawet jeśli osoba sporządzi testament, współmałżonek będzie uprawniony do „udziału należnego zgodnie z prawem” - połowy majątku, jeśli nie ma dzieci lub jednej trzeciej, jeśli są dzieci.**  **Dzieci mogą również ubiegać się o udział w majątku, jeśli nie zostaną odpowiednio zabezpieczone.** |

W tej ulotce termin „małżonek” oznacza męża lub żonę w związku małżeńskim.

**Sporządzenie testamentu**

**Jak upewnić się, że po śmierci moje życzenia zostaną spełnione?**

Po spisaniu ważnego testamentu, można być pewnym, że z pewnymi ograniczeniami, majątek trafi do osoby (osób) wymienionych w testamencie.

Słowo mienie oznacza majątek posiadany przez osobę w chwili śmierci, na przykład nieruchomości, majątek ruchomy i pieniądze.

**Co się stanie, jeśli nie sporządzę ważnego testamentu?**

Jeśli osoba umrze bez sporządzenia ważnego testamentu, majątek zostanie podzielony zgodnie z zasadami określonymi w prawie.

**Czy istnieje limit wiekowy dla sporządzenia testamentu?**

Aby sporządzić testament, trzeba mieć ukończone osiemnaście lat.

**Czy osoba z zaburzeniami psychicznymi, na przykład demencją, może sporządzić testament?**

Testament może sporządzić osoba o zdrowym umyśle.

**Czy są jakieś inne wymagania dotyczące sporządzenia testamentu?**

Należy spełnić pewne wymogi formalne, na przykład wymóg świadka sporządzenia testamentu. Ponieważ po śmierci testament jest trudno zmienić lub jest to niemożliwe, radzimy skonsultować się z adwokatem i poprosić o sporządzenie testamentu.

**Przedstawiciel osobisty**

**Kto jest odpowiedzialny za wykonanie testamentu w imieniu zmarłego?**

* **Osobisty przedstawiciel** realizuje testament lub dzieli majątek osoby, która zmarła bez ważnego testamentu.
* Przed rozporządzeniem majątkiem osobisty przedstawiciel musi uzyskać zgodę na reprezentację.
* Jeśli sporządzono testament, należy uzyskać **potwierdzenie ważności testamentu**.
* Jeśli nie sporządzono testamentu, należy uzyskać **ustanowienie sądowe administratora spadku**.

**Osobisty przedstawiciel** to osoba, która jest odpowiedzialna za organizację i uporządkowanie spraw zmarłego.

Jeśli sporządzono testament, osobisty przedstawiciel zostaje wyznaczony przez podanie jego imienia i nazwiska w testamencie jako jego wykonawcy. Jeśli nie sporządzono testamentu, osobisty przedstawiciel prawdopodobnie podejmie się tej roli ponieważ, jest współmałżonkiem zmarłego lub jednym z najbliższych krewnych. Osobisty przedstawiciel, który nie został wyznaczony w testamencie, nazywany jest administratorem.

**Poświadczenie ważności testamentu** ma miejsce wtedy, gdy sporządzono testament, a wykonawca lub adwokat działający w imieniu wykonawcy, składa wniosek do Urzędu spadkowego o potwierdzenie ważności testamentu. Umożliwi to podział majątku (zasobów) zmarłego zgodnie z jego wolą.

**Prawa małżonków / partnerów cywilnych**

**Czy współmałżonek lub partner cywilny ma prawo do udziału w majątku małżonka / partnera cywilnego?**

Zasadniczo, dana osoba ma prawo do udziału w majątku zmarłego małżonka / partnera cywilnego.

**Czy współmałżonek / partner cywilny ma jakiekolwiek prawa w przypadku, gdy sporządzono ważny testament?**

W przypadku śmierci osoby, która sporządziła ważny testament, współmałżonek / partner cywilny ma prawo do:

* połowy majątku, jeśli nie ma dzieci; lub
* jednej trzeciej majątku, jeśli są dzieci.

Współmałżonek / partner cywilny może zdecydować się na skorzystanie z przysługującego prawa lub przyjęcie udziału wyznaczonego w testamencie.

* osobisty przedstawiciel musi powiadomić współmałżonka o tym prawie, oraz
* wyboru tego należy dokonać w ciągu sześciu miesięcy od powiadomienia przez osobistego przedstawiciela współmałżonka / partnera cywilnego o przysługującym prawie, lub
* w ciągu roku od potwierdzenia ważności testamentu, w zależności od tego, która z tych dat jest późniejsza.

**Czy współmałżonek / partner cywilny ma jakiekolwiek prawa w przypadku, gdy NIE SPORZĄDZONO ważnego testamentu?**

W razie śmierci osoby, która nie sporządziła ważnego testamentu, współmałżonek / partner cywilny ma prawo do:

* całości majątku, jeśli nie ma dzieci; lub
* dwóch trzecich majątku, jeśli są dzieci.

**Prawa dzieci**

**Czy dzieci mają prawo do udziału w testamencie rodziców?**

* Zasadniczo, dziecko **nie ma** automatycznego prawa do udziału w majątku swojego rodzica, jeśli zmarły rodzic sporządził ważny testament.
* Jednakże sąd może przyznać dziecku część spadku po rodzicu, jeżeli stwierdzi, że rodzic *„nie wypełnił swego moralnego obowiązku zapewnienia* *odpowiedniego zabezpieczenia dziecka zgodnie ze swoimi możliwościami”.* Taki wniosek należy złożyć w sądzie wyższej instancji w terminie **sześciu miesięcy** od daty poświadczenia ważności testamentu.
* Dziecko składające taki wniosek nie może mieć mniej niż osiemnaście lat i nie może być zależne finansowo od rodzica.

**Czy adoptowane dzieci i dzieci niezamężnych rodziców mają jakiekolwiek prawa do udziału w majątku rodziców?**

Dzieci adoptowane i dzieci, których rodzice nie pozostają w związku małżeńskim, mają **takie same prawa**, jak dzieci małżeńskie.

**Dom rodzinny i spadek**

**Kto odziedziczy dom rodzinny?**

Jeżeli dom rodzinny znajduje się w posiadaniu małżonków / partnerów cywilnych jako współwłasność, pozostały przy życiu małżonek / partner cywilny automatycznie staje się wyłącznym właścicielem nieruchomości. W przeciwnym razie pozostały przy życiu małżonek / partner cywilny może domagać się, aby dom rodzinny został mu przekazany jako część jego udziału należnego zgodnie z prawem.

Powyżej znajduje się uwaga na temat praw małżonków / partnerów cywilnych.

**Czynniki wpływające na prawo do dziedziczenia**

Istnieje kilka czynników wpływających na prawo do dziedziczenia:

**małżeństwo** - małżeństwo unieważnia testament, chyba że testament został sporządzony z myślą o małżeństwie.

**umowa o separacji** - małżonkowie mogą postanowić o zniesieniu przysługującego im prawa do udziału we wzajemnym majątku;

**separacja sądowa:**

* wydając postanowienie o separacji sądowej, sąd może wydać orzeczenie o wygaszeniu prawa do wzajemnego dziedziczenia majątku małżonków.
* Przed wydaniem orzeczenia o wygaszeniu prawa do wzajemnego dziedziczenia , sąd musi być przekonany, że właściwie i rozsądne zabezpieczono małżonka.
* Jednakże, o ile sąd nie postanowi inaczej, nadal istnieją pewne okoliczności, w których dana osoba może złożyć wniosek do sądu o udział w majątku współmałżonka. Taki wniosek należy złożyć w ciągu sześciu miesięcy od potwierdzenia ważności testamentu lub ustanowienia sądowego administratora spadku;

**rozwód** — osoba rozwiedziona nie jest współmałżonkiem i nie ma prawa do udziału w majątku byłego małżonka. Jednakże, o ile sąd nie postanowi inaczej, istnieją pewne okoliczności, w których dana osoba może złożyć wniosek do sądu o udział w majątku byłego współmałżonka. Taki wniosek należy złożyć w ciągu sześciu miesięcy od potwierdzenia ważności testamentu lub ustanowienia sądowego administratora majątku; Osoba, która ponownie zawrze związek małżeński po rozwodzie, nie może złożyć takiego wniosku, oraz

**porzucenie** — osoba, która porzuciła współmałżonka na dwa lata lub więcej bezpośrednio przed jego śmiercią, nie ma prawa do udziału w majątku zmarłego współmałżonka.

**przestępstwa** — osoba, która dopuściła się poważnych przestępstw przeciwko zmarłemu, nie ma prawa do udziału w majątku i nie może wnioskować do sądu o zapewnienie odpowiedniego zabezpieczenia z majątku.

**Rozwiązanie cywilnego związku partnerskiego** — osoba, której cywilny związek partnerski został rozwiązany, nie jest już partnerem cywilnym i nie ma żadnego prawa do udziału w majątku byłego partnera cywilnego.

**Podatek od spadku**

**Czy jeśli otrzymam coś zgodnie z testamentem, czy muszę zapłacić podatek?**

Osoba, która dziedziczy majątek osoby zmarłej może być zobowiązana do zapłacenia **podatku kapitałowego Capital Acquisitions Tax (CAT).**

* Wysokość należnego podatku zależeć będzie od relacji między zmarłym, a beneficjentem i wartości spadku.
* Istnieją pewne zwolnienia od wymogu zapłaty podatku, na przykład obecnie nie ma podatku od spadków między małżonkami lub byłymi małżonkami.
* Wszelkie należne podatki należy zapłacić w określonym terminie.
* Żyjący małżonek może skorzystać z wielu zwolnień i ulg podatkowych.
  + - Kategorie zwolnień i ulg oraz kwoty zmieniają się okresowo.
    - Pełne informacje są dostępne u urzędników skarbowych.

Centrala: Legal Aid Board, Quay Street, Cahirciveen, Co. Kerry, V23 RD36.

Tel: (066) 947 1000

Faks: (066) 947 1035

Infolinia: 1890 615 2000

Witryna internetowa: [www.legalaidboard.ie](http://www.legalaidboard.ie)