

גרוס • קלינהנדלר • חודק
הלוי • גרינברג • שנהב ושות'

GKH
משרד עורכי דין

היבטים משפטיים בהעברת רכוש בינדורית, צוואות וירושות

אמיר הלוי, עו"ד

4.4.2019

כלים שלובים

- צוואה
- נאמנות
- מתנה
- הסכם ממון
- יפוי כח מתמשך

ירושה על פי צוואה



- מדוע כדאי לערוך צוואה?

- עקרון היסוד – חופש הציווי

- עובר לעריכת הצוואה –

- מידע מקדים

- מה לא נכלל בעיזבון - קופות גמל, ביטוחי חיים

- שיקולי מיסוי בצוואה – היעדר מס עיזבון; תשלומי איזון.

- שקיפות ושיתוף – מקרה מבחן 1; מקרה מבחן 2

- הבחנה בין ציווי לבין משאלות לב



ירושה על פי צוואה (המשך)

- תנאים ותניות בצוואה (חופש הציווי VS. תקנת הציבור) – [מקרה מבחן](#)
- איסור על עסקאות בירושה ועל מתנה מחמת מיתה
- "מוקשים" – לא לקמץ במילים, מכתב נלווה והנמקות
- צוואות הדדיות
- יורש במקום יורש/ יורש אחר יורש

נאמנות

- מהות הנאמנות (יוצר, נאמן, נהנה).
- נאמנות על פי צוואה:
 - נאמנות לקטינים ופסולי דין.
 - נאמנות בה יוחזקו הנכסים בהם זוכים היורשים עד הגיע מועד זכאות, אשר קובע המצווה, לפי שיקול דעתו.
- קרן נאמנות-הקדש (קרן צדקה, קרן לטובת בני משפחה).
- מס עיזבון?
- [מקרה מבחן](#)



יחסי ממון

- זוגות שנישאו החל משנת 1974 – חל הסדר איזון משאבים הקבוע בחוק יחסי ממון (רכוש משותף ורכוש נפרד).



- זוגות שנישאו לפני 1974/ ידועים בציבור – חלה חזקת השיתוף אורח חיים תקין; מאמץ משותף/חלוקת תפקידים

- **הסכם ממון** - קביעת הכללים החלים בין בני זוג על ידי בני הזוג הבחנה בין הסכם ממון (היקף העיזבון) לבין צוואה (אופן חלוקת העיזבון) – **חשוב לערוך הן הסכם ממון והן צוואה!!!**

מקרה מבחן

מתנות

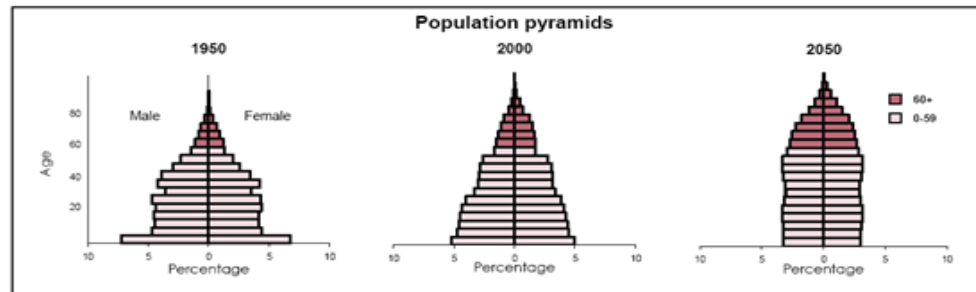
- מתי עוברת הבעלות? (מסירה, הודעה).
- התחייבות לתת מתנה (בכתב, זכות החזרה).
- הסכמי מתנה



[מקרה מבחן](#)

אובדן כשרות

- עד כה – אפוטרופסות
- תיקון לחוק הכשרות המשפטית והאפוטרופסות:
 - יפוי כוח מתמשך – "צוואה" בחיים?
 - הנחיות מקדימות לאפוטרופוס
 - מינוי תומך החלטות/אפוטרופוס - בסמכות בית המשפט
- עריכת יפוי כוח מתמשך:
 - מי עורך?
 - הנחיות מקדימות- קביעת הנחיות מקדימות למיזוג הכוח בכפוף למגבלות שנקבעו בחוק
 - הפקדה אצל האפוטרופוס הכללי – תנאי לכניסה לתוקף



תודה רבה

אמיר הלוי, עו"ד

גרוס, קלינהנדלר, חודק, הלוי, גרינברג, שנהב ושות'

מרכז עזריאלי 1, תל-אביב

טל': 03-6074436 נייד-054-4433310

amir@gkh-law.com