

LT

LT

LT



EUROPOS BENDRIJŲ KOMISIJA

Briuselis, 14.10.2009
SEC (2009) 411 galutinis

KOMISIJOS TARNYBŲ DARBINIS DOKUMENTAS

pridedamas prie

pasiūlymo dėl

EUROPOS PARLAMENTO IR TARYBOS REGLAMENTO

dėl jurisdikcijos, taikytinos teisės, teismo sprendimų ir autentiškų aktų, susijusių su paveldėjimu, pripažinimo bei vykdymo ir Europos paveldėjimo pažymėjimo pradėjimo naudoti

POVEIKIO VERTINIMO SANTRAUKA

{COM(2009) 154 galutinis)
{SEC(2009) 410}

1. Procedūriniai klausimai ir konsultacijos su suinteresuotosiomis šalimis

Poveikio vertinimas parengtas pagal Komisijai išorės rangovo atliktą tyrimą (toliau – išorės tyrimas)¹, atsižvelgiant į Teisingumo, laisvės ir saugumo generalinio direktorato sušauktos tarpžinybinės iniciatyvinės grupės pasiūlymus. Dalyvavo Įmonių ir pramonės, Vidaus rinkos ir paslaugų, Mokesčių ir muitų sąjungos generalinių direktoratų, Generalinio sekretoriato ir Komisijos teisės tarnybos atstovai.

Poveikio vertinimas pagrįstas 2002 m. lapkričio mėn. Vokietijos notarų instituto parengtu „Paveldėjimo įstatymų kolizijos Europos Sąjungoje tyrimu“², kuriame patvirtinta, kad tarptautinio paveldėjimo atvejais esama praktinių problemų paveldimo turto perdavimo ir testamentų sudarymo srityse. Poveikio vertinimas taip pat pagrįstas 60-čia atsakymų³ į 2005 m. kovo 1 d. Komisijos paskelbtos Žaliosios knygos „Paveldėjimai ir testamentai“ [COM (2005) 65]⁴ klausimus. Galiausiai jis pagrįstas Komisijos sudarytos ekspertų grupės „PRM III/IV“, sudarytos iš įvairioms ES teisinėms tradicijoms atstovaujančių nuo valstybių narių nepriklausomų ekspertų, veikla. 2006 m. buvo surengtas viešas svarstymas apie paveldėjimui taikytiną teisę.

2. PROBLEMOS APIBŪDINIMAS

2.1. Dabartinių problemų priežastys

Dažnai tarptautinio paveldėjimo rezultatai ES neatitinka mirusiųjų lūkesčių. Be to, neginamos (potencialių) įpėdinių, asmenų, susijusių su mirusiuoju formaliais giminystės ar kitokiais ryšiais, privačių arba valstybinių kreditorių ir kt. teisės.

Nors nacionalinių materialinės teisės normų suderinimas nepriklauso Europos bendrijos kompetencijai, svarbu suprasti, kad problemos, su kuriomis šiuo metu susiduria piliečiai, kyla dėl nacionalinių materialinės teisės paveldėjimo srityje normų, kurios valstybėse narėse labai skirtingos.

2.1.1. Nacionalinių materialinės teisės normų paveldėjimo srityje skirtumai

1. Šeimos nariams tenkanti paveldėjimo dalis labai skirtinga.
2. Testamentai pripažįstami visose valstybėse narėse, tačiau kai kurios valstybės narės pripažįsta sudėtingesnius paveldėjimo planavimo dokumentus (pvz.,

¹ EPEC, Bendrijos priemonių paveldėjimo ir testamentų srityje poveikio vertinimo tyrimas, atliktas pagal sutartį Nr. DG BUDG Nr. BUDG06/PO/01/Lot no.2, ABAC 101908. Jį galima rasti svetainėje [...].

² http://ec.europa.eu/justice_home/doc_centre/civil/studies/doc_civil_studies_en.htm.

³ Galima rasti adresu http://ec.europa.eu/justice_home/news/consulting_public/successions/news_contributions_successions_en.htm.

⁴ Galima rasti adresu <http://europa.eu/scadplus/leg/en/lvb/l16017.htm>.

- bendruosius ir tarpusavio testamentus**), kurių kitos valstybės narės nepripažįsta.
3. Visose valstybėse narėse, išskyrus Jungtinę Karalystę (ypač Angliją ir Velsą), **artimiausiems šeimos nariams** užtikrinama **privalomoji palikimo dalis**, nepriklausomai nuo to, ką mirusysis buvo numatęs testamente.
 4. **Paveldėjimą reglamentuojančios procedūrinės normos** valstybėse narėse skiriasi.
 5. **Nesusituokusių arba tos pačios lyties partnerių teisės** valstybėse narėse labai skirtingos.

2.1.2. *Neigiamos pasekmės piliečiams*

1 problema. Piliečiams sunku iš anksto nustatyti, kuri šalis ir institucija kompetentinga spręsti paveldėjimo klausimą. Dviejų ar daugiau valstybių narių institucijos gali sutikti spręsti to paties paveldėjimo klausimą (pozityvi jurisdikcijos kolizija) arba nė viena iš jų gali nesutikti jo spręsti (negatyvi jurisdikcijos kolizija). Net nustatę, kurios valstybės narės institucijos yra kompetentingos, piliečiai dažnai nežino, kuri įstaiga (teismas, notaras, viešoji administracija) toje valstybėje narėje yra kompetentinga.

2 problema. Tam pačiam paveldėjimui taikytinų įstatymų kolizija. Privatinės teisės klausimuose teismas neprivalo taikyti savo šalies teisės. Taigi valstybėse narėse galioja normos, skirtos nuspręsti, kurios šalies teisė ir koku atveju turi būti taikoma („įstatymų kolizijos normos“). Paveldėjimo srityje šios normos įvairiose valstybėse narėse skirtingos. Kadangi konkretaus palikimo klausimą spręsti gali būti kompetentingos kelių valstybių narių institucijos, svarstydamos, „kas kam priklauso“, jos gali priimti skirtingus sprendimus. Dėl tokios padėties atsiranda teisinis netikrumas, neįmanoma veiksmingai planuoti paveldėjimo, o valstybės narės negali tarpusavyje pripažinti teismo sprendimų.

3 problema. Nepakankama (ribota) palikėjo galimybė pasirinkti taikytiną teisę. Pilietis, norintis pasinaudoti vidaus rinkos privalumais ir žinodamas materialinės paveldėjimo teisės ir įstatymų kolizijos normų skirtumus, gali norėti jas apeiti, parengdamas testamentą ir pasirinkdamas vienintelę visam savo palikimui taikomą teisę. Tačiau daugumoje valstybių narių asmeniui dar neleidžiama pasirinkti jo (jos) palikimui taikytinos teisės⁵.

4 problema. Ribotas teismo sprendimų ir dokumentų pripažinimas ir vykdymas. Vienos šalies teismo priimtas sprendimas nėra automatiškai pripažįstamas ir vykdomas kitoje šalyje, kurios teismai tuo pačiu klausimu gali priimti priešingą sprendimą. Taip pat nepakankamai pripažįstami ir vykdomi notarų ir kitų institucijų parengti dokumentai.

⁵ Taikytinos teisės rinktis negalima Airijoje, Austrijoje, Čekijoje, Graikijoje, Ispanijoje, Kipre, Latvijoje, Lenkijoje, Lietuvoje, Liuksemburge, Portugalijoje, Prancūzijoje, Slovakijoje, Slovėnijoje ir Švedijoje. Informacijos apie Malta, Šiaurės Airiją ir Vengriją nėra.

5 problema. Ribotas įpėdinio ar administratoriaus / vykdytojo statuso pripažinimas.

Šiuo metu valstybėse narėse galioja įvairių rūšių įpėdinio arba palikimo administratoriaus statusą įrodantys dokumentai. Vienoje valstybėje narėje vykdomi dokumentai paprastai nėra automatiškai pripažįstami kitose valstybėse narėse. Todėl asmuo, norintis įrodyti savo kaip įpėdinio arba palikimo administratoriaus statusą šalyje, kurioje yra paveldimas turtas, turi atlikti papildomas procedūras, patiria papildomų išlaidų ir sugaišta daug laiko.

6 problema. Sunku sužinoti apie užsienyje sudarytus testamentus. Net ir šalies viduje įpėdiniais ne visuomet paprasta sužinoti, ar mirusysis buvo sudaręs testamentą. Ši problema dar sudėtingesnė, kai piliečiai nori sužinoti, ar buvo sudarytas testamentas užsienyje. Dėl tokios situacijos sugaištama daug laiko, atsiranda papildomų išlaidų ir tampa neaišku, ar neatsiras kitų įpėdinių.

2.2. Problemų mastas

Nurodytų problemų mastą sunku įvertinti, nes tinkamos statistikos nėra, o empiriniai duomenys – riboti. Tačiau iš konsultacijų aišku, kad praktinė teisinio netikrumo, su kuriuo susiduria piliečiai, reikšmė yra didelė.

ES kasmet miršta apie 4,5 mln. žmonių. Darant prielaidą, kad vidutinio palikimo vertė yra apie 137 000 EUR (maždaug 5,5 karto didesnė nei bendrųjų nacionalinių pajamų vienam gyventojui vidurkis), bendra paveldimo turto vertė per metus sudarytų 646 mlrd. EUR.

Galima pagrįstai manyti, kad maždaug 9–10 % visų palikimų (apie 450 000) susiję su tarptautiniais aspektais. Vidutinė tokio paveldimo turto vertė būtų du kartus didesnė nei vidutinis palikimas (t. y. 274 000 EUR), ir iš viso sudarytų apie 123,3 mlrd. EUR per metus.

Dėl tokio paveldimo turto gali kilti problemų. Net ir deramai išsprendus paveldėjimo klausimą, teisinės išlaidos gali siekti nuo 2 % (2,466 mlrd. EUR) iki 5 % bendros tarptautinių paveldėjimų vertės (6,165 mlrd. EUR). Realistiniu galima laikyti 3 % paveldimo turto vertės vidurkį (3,699 mlrd. EUR). Be to, dėl vėlavimo, kuris dažniausiai gali būti skaičiuojamas ne mėnesiais, o metais, susidariusios išlaidos gali pasiekti tokią pat sumą.

Išorės rangovo atliktais skaičiavimais, išsprendus šias problemas ES piliečiai kasmet galėtų sutaupyti apie 4 mlrd. EUR.

3. Tikslai

Bendras pasiūlymo tikslas – padėti kurti tikrą Europos civilinio teisingumo erdvę paveldėjimo srityje.

Bendrieji, konkretūs ir veiklos tikslai apibendrinti lentelėje:

Bendrujų, konkrečių ir veiklos tikslų apžvalga		
Bendrieji tikslai	Konkretūs tikslai	Veiklos tikslai
- Padėti piliečiams iš anksto veiksmingai planuoti ir organizuoti savo palikimą tarptautiniame kontekste. - Padidinti tikimybę, kad potencialių įpėdinių, asmenų, susijusių su mirusiuoju giminystės ar kitokiais ryšiais, privačių arba valstybinių kreditorių ir kt. teisės būtų labiau užtikrinamos.	Pasiekti, kad tuo pačiu metu nebūtų vykdomi tokie patys procesai ir kad tam pačiam tarptautiniam paveldėjimui nebūtų taikomos skirtingos materialinės teisės normos.	Priimti bendras jurisdikcijos normas. Priimti bendras taikytinos teisės normas.
	Suteikti palikėjui (ribotą) taikytinos teisės pasirinkimą.	Nustatyti suderintas normas, pagal kurias palikėjas turėtų ribotą taikytinos teisės pasirinkimą.
	Užtikrinti su paveldėjimu susijusių teisių, teisės aktų ir sprendimų pripažinimą.	Suderinti teismo ir kitų sprendimų bei autentiškų dokumentų / aktų pripažinimo ir vykdymo normas. Užtikrinti administratorių / vykdytojų įgaliojimų pripažinimą. Užtikrinti įpėdinio statuso pripažinimą.
	Pagerinti galimybę gauti informacijos apie užsienyje esančius testamentus.	Sukurti Europos testamentų registravimo ir informacijos apie užsienyje esančius testamentus gavimo sistemą.

4. POLITINĖS GALIMYBĖS

4.1. Politinių galimybių aprašas

Politinės galimybės buvo padalytos į dvi grupes, kad būtų galima atsižvelgti į įvairias nagrinėtinas galimybes (žr. toliau pateikiamą lentelę).

Politinės galimybės, kuriomis sprendžiamos tarptautinio paveldėjimo srityje dėl nacionalinių teisės aktų skirtumų kilusios problemos (A politinė galimybė) <i>Nesiimama bendrų veiksmų ES lygiu</i> - A.1 politinė galimybė. <i>Status quo</i>. <i>ES teisiniai veiksmai</i> - A.2 politinė galimybė. Suderinti jurisdikcijos normas ir priimti automatiško teismo ir kitų sprendimų bei autentiškų dokumentų / aktų pripažinimo ir vykdymo normas. - A.3 politinė galimybė. Suderinti įstatymų kolizijos normas. - A.4 politinė galimybė. Suderinti įstatymų kolizijos normas ir tarptautinio pobūdžio paveldėjimo atvejais pradėti naudoti Europos įpėdinio ir vykdytojo / administratoriaus pažymėjimą. - A.5 politinė galimybė. Suderinti įstatymų kolizijos normas ir jurisdikcijos normas. - A.6 politinė galimybė. Suderinti įstatymų kolizijos normas ir jurisdikcijos normas,
--

priimti automatiško teismo ir kitų sprendimų bei autentiškų dokumentų / aktų pripažinimo ir vykdymo normas (A.2 ir A.3).

- A.7 politinė galimybė. Suderinti įstatymų kolizijos normas ir jurisdikcijos normas, priimti automatiško teismo ir kitų sprendimų bei autentiškų dokumentų / aktų pripažinimo ir vykdymo normas, tarptautinio pobūdžio paveldėjimo atvejais pradėti naudoti Europos įpėdinio ir vykdytojo / administratoriaus pažymėjimą (A.2 ir A.4).

Su teisės aktų kūrimu nesusiję veiksmai

- A.8 politinė galimybė. Sukurti įstatymų kolizijos, jurisdikcijos normų ir kompetentingų įstaigų duomenų bazę / žinių valdymo sistemą.
- A.9 politinė galimybė. Informavimo apie paveldėjimą (teisės aktai ir esamos / rengiamos priemonės) kampanija ES mastu.

Politinės galimybės, kuriomis sprendžiamos informacijos apie užsienyje esančius testamentus problemos (B politinė galimybė)

Nesiimama bendrų veiksmų ES lygiu

- B.1 politinė galimybė. *Status quo*.

Veiksmai ES lygiu (teisės aktai ir finansavimas)

- B.2 politinė galimybė. Komisijos rekomendacija dėl jungtinių nacionalinių testamentų registrų kūrimo ir informavimo kampanijų rengimo.
- B.3 politinė galimybė. Privalomas jungtinių nacionalinių testamentų registrų kūrimas.
- B.4 politinė galimybė. Centrinio ES testamentų registro kūrimas.

Su teisės aktų kūrimu nesusiję veiksmai

- B.5 politinė galimybė. Tinklalo su informacija apie esamus testamentų registrus ir nacionalines normas sukūrimas.
- B.6 politinė galimybė. Nacionalinės informavimo apie testamentus (teisės aktai ir esamos / rengiamos priemonės) kampanijos.

4.2. Galimybių lyginimas

1 lentelėje pateikiamas devynių A grupės politinių galimybių vertinimo palyginimas.

2 lentelėje lyginami šešių B grupės politinių galimybių vertinimai.

Politinės galimybės suskirstytos atsižvelgiant į jų pajėgumą pasiekti 5 skirsnyje nurodytus tikslus, o ženklas (✓✓✓✓✓✓✓✓✓✓) reiškia, kad pasirinkus šią galimybę visi tikslai pasiekiami.

1 lentelė – A politinių galimybių vertinimo palyginimas

Tikslas / išlaidos	A.1 politinė galimybė (Status quo)	A.2 politinė galimybė (jurisdikcijos normos ir pripažinimas)	A.3 politinė galimybė (įstatymų kolizijos normos)	A.4 politinė galimybė (įstatymų kolizijos normos ir pažymėjimas)	A.5 politinė galimybė (įstatymų kolizijos normos ir jurisdikcijos normos)	A.6 politinė galimybė (A.2 ir A.3)	A.7 politinė galimybė (A.2 ir A.4)	A.8 politinė galimybė (duomenų bazė)	A.9 politinė galimybė (nacionalinės informavimo kampanijos)
Pasiekti, kad procesai nebūtų vykdomi tuo pačiu metu ir kad tam pačiam tarptautiniam paveldėjimui nebūtų taikomos skirtingos materialinės teisės normos.	0	√√	√√√√	√√√√√√	√√√√√√√	√√√√√√√√	√√√√√√√√√√	√	√
Suteikti palikėjui (ribotą) taikytinos teisės pasirinkimą.	0	0	√√√√√	√√√√√√	√√√√√	√√√√√√√√√	√√√√√√√√√√	0	0
Užtikrinti, kad būtų pripažįstami: i) teismo ir kiti sprendimai bei autentiški dokumentai / aktai tarptautinio paveldėjimo atveju, ii) administratorių / vykdytojų įgaliojimai ir iii) įpėdinio statusas.	0	√√√√√	√√	√√√√√√	√√√	√√√√√√√√√	√√√√√√√√√√	0	0
Pagerinti galimybę gauti informacijos apie užsienyje esančius testamentus.	0	0	–	–	–	–	–	0	0
Bendras rezultatas:	0	7	11	18	10	25	30	1	1
Ekonominis poveikis	Dabartinis – 4 mlrd. EUR per metus; per 10 metų išlaidos galėtų padidėti du kartus.	Sutaupytos išlaidos: ne daugiau kaip 10 %.	Sutaupytos išlaidos: ne daugiau kaip 15 %.	Sutaupytos išlaidos: ne daugiau kaip 15 %.	Sutaupytos išlaidos: ne daugiau kaip 15 %.	Sutaupytos išlaidos: ne daugiau kaip 20 %.	Sutaupytos išlaidos: ne daugiau kaip 30 %.	Sutaupytos išlaidos: labai mažai.	Sutaupytos išlaidos: labai mažai.

2 lentelė – B politinių galimybių vertinimo palyginimas

Tikslas / išlaidos	B.1 politinė galimybė (Status quo)	B.2 politinė galimybė (EK rekomendacija dėl jungtinių nacionalinių registrų ir informavimo kampanijų)	B.3 politinė galimybė (privalomas jungtinių nacionalinių testamentų registrų kūrimas)	B.4 politinė galimybė (centrinis ES testamentų registras)	B.5 politinė galimybė (Tinklalapio su informacija apie nacionalinius testamentų registrus ir nacionalines normas kūrimas)	B.6 politinė galimybė (nacionalinės informavimo kampanijos)
Pasiekti, kad procesai nebūtų vykdomi tuo pačiu metu ir kad tam pačiam tarptautiniam paveldėjimui nebūtų taikomos skirtingos materialinės teisės normos.	0	√√	√√√	√√√√	√	√
Suteikti palikėjui (ribotą) taikytinos teisės pasirinkimą.	0	0	0	0	0	0
Užtikrinti, kad būtų pripažįstami: i) teismo ir kiti sprendimai bei autentiški dokumentai / aktai tarptautinio paveldėjimo atveju, ii) administratorių / vykdytojų įgaliojimai ir iii) įpėdinio statusas.	0	√	√	√	0	0
Pagerinti galimybę gauti informacijos apie užsienyje esančius testamentus	0	√√	√√√	√√√√	√	√
Bendras rezultatas	0	5	7	9	2	2
Ekonominis poveikis	Dabartinis – 4 mlrd. EUR per metus; per 10 metų išlaidos galėtų padidėti du kartus.	Sutaupytos išlaidos: ne daugiau kaip 1–2 %.	Sutaupytos išlaidos: ne daugiau kaip 1–2 %.	Sutaupytos išlaidos: ne daugiau kaip 2 %.	Sutaupytos išlaidos: labai mažai.	Sutaupytos išlaidos: labai mažai.

4.3. Tinkamiausia galimybė

Iš 1 ir 2 lentelėse pateikto vertinimo matyti, kad tinkamiausia yra A.7 ir B.2 galimybių kombinacija. Pirmoji sudarytų sąlygas kuo geriau išspręsti esamas ir galinčias kilti problemas ir sutaupyti daugiausia išlaidų (iki 30 %). Ši galimybė iš teisų yra plačiausių užmojų, todėl yra problemoms spręsti nustatytų galimybių plėtojimas. Nors B.2 politinė galimybė negavo aukštesnio įvertinimo, ji yra tinkamiausia todėl, kad sužinoti apie esamus testamentus yra pirmiausia nacionalinė problema, ir tikriausiai tokia dar ilgai išliks, ir todėl, kad testamentų registravimas nėra privalomas (tai reiškia, kad registras gali tik patvirtinti, jog testamentas nebuvo įregistruotas, o ne tai, kad testamento nėra). Šią analizę patvirtina ir suinteresuotosios šalys.

4.4. Galimas tinkamiausios galimybės poveikio mastas ir pobūdis

Igyvendinus tinkamiausią politinę galimybę būtų pašalinta bet kokia jurisdikcijos kolizijos galimybė. Tai leistų kuo greičiau užbaigti paveldėjimo klausimų nagrinėjimą, nes kompetentingoms institucijoms nebereikėtų taikyti potencialiai prieštaringų nacionalinės teisės normų, siekiant nuspręsti, kokia materialinė teisė taikoma įpėdiniams nustatyti. Palikėjui pasiūlius ribotą taikytinos teisės pasirinkimą, piliečiai galėtų geriau planuoti savo palikimą.

Būtų užtikrintas įpėdinio statuso arba vykdytojo / administratoriaus įgaliojimų pripažinimas, taip pat sprendimų pripažinimas. Dėl to sumažėtų teisinės išlaidos ir vėlavimas.

Komisijos rekomendacija prisidėtų prie to, kad valstybės narės greičiau sukurtų suderinamus ir sąveikius testamentų registrus, kad būtų lengviau sužinoti apie kitose valstybėse narėse esamus testamentus. Informavimo kampanijos paskatintų kuo daugiau piliečių sudaryti testamentus ir juos įregistruoti, todėl paveldėjimo procedūros taptų greitesnės, sumažėtų vėlavimas ir teisinės išlaidos. Tačiau teigiamas registro poveikis gali būti ribotas dėl to, kad testamentus registruoti nebūtų privaloma.

Bendrai kalbant, dėl tinkamiausios galimybės padidėtų tikimybė realiai ir veiksmingai užtikrinti visų su paveldėjimu susijusių šalių teises.

Tinkamiausia galimybė nepažeidžiamos Europos Sąjungos pagrindinių teisių chartijoje nurodytos pagrindinės teisės.

4.5. Tinkamiausios galimybės išlaidos

Apibendrinant galima pasakyti, kad pasirinkus tinkamiausią galimybę dabartinės dėl problemų susidarancios išlaidos – 4 mlrd. EUR – galėtų sumažėti 32 %, t. y. 1,3 mlrd. EUR.

Priimant ir įgyvendinant tinkamiausią galimybę atsirastų **finansinių išlaidų** ir ES, ir nacionaliniu lygiu, daugiausia susijusių su administracine veikla kuriant reikalingus teisės aktus, testamentų registro sudarymu bei jo veiklos užtikrinimu ir informavimo kampanijomis.

Taikant tinkamiausią galimybę būtų suvienodinta taikytina teisė, todėl sumažėtų **teisininkų** honorarai, tačiau dėl didesnės palikimų vertės ir didesnio tarptautinių bylų skaičiaus padidėtų jų apyvarta. Be to, priėmus naujas normas piliečiams būtų naudingas padidėjęs teisinis numatomumas. Galima tikėtis, kad daugiau piliečių norės iš anksto spręsti savo palikimo klausimus naudodamiesi teisininkų paslaugomis. Teisės specialistų, kaip ir kitų specialistų,

paslaugų rinka nuolat kinta, o su tinkamiausia galimybe susiję pokyčiai turėtų būti nedideli ir palaipsniai⁶.

Aiškiai numatyta, kad mokesčių klausimas į reglamento pasiūlymo taikymo sritį neįtrauktas, todėl tinkamiausia galimybė **mokesčiams neturės jokio poveikio**. Taigi dėl jos neatsirastų jokių pokyčių valstybių narių nacionalinėje teisėje, susijusioje su paveldėjimo apmokestinimu. Taip yra, nes normos, kuriomis nustatoma, kuri valstybė narė konkrečiu atveju kompetentinga surinkti paveldimo turto mokesčius (šios normos paprastai nustatomos dvišalėmis konvencijomis) visiškai nepriklauso nuo normų, kuriomis nustatoma tam paveldėjimui taikytina civilinė teisė.

Tinkamiausia galimybė galėtų turėti netiesioginį poveikį konkrečios valstybės narės surenkamų paveldėjimo mokesčių dydžiui (pvz., banko sąskaitai: jei pagal šiuo metu taikytiną teisę įpėdinis gyvena A valstybėje narėje, o remiantis teise, taikytina pagal būsimą reglamentą, įpėdinis yra B valstybėje narėje, A valstybė narė nebegalės rinkti paveldėjimo mokesčių). Tačiau šis poveikis bus nedidelis ir netiesioginis.

Siūlomu reglamentu neprisidedama nei prie tarptautiniam paveldėjimui taikomų mokesčių sistemų supaprastinimo, nei prie dvigubo piliečių apmokestinimo prevencijos. Akivaizdu, kad dėl teisinių ir politinių priežasčių šiuo reglamentu neįmanoma pakeisti esamų sistemų. Tarpvalstybinio paveldėjimo klausimai gali sukelti neatitikimų tarp nacionalinių apmokestinimo sistemų, o tai savo ruožtu gali sudaryti sąlygas dvigubam apmokestinimui arba diskriminacijai. 2010 m. Komisija ketina pateikti komunikatą šiuo klausimu.

4.6. ES pridėtinė vertė

Tinkamiausia galimybė suteiktų didelės ES pridėtinės vertės. Ji galėtų padidinti pasitikėjimą vidaus rinka ir ES piliečių mobilumą. Išvardytos problemos iš dalies yra vidaus rinkos pasekmės, todėl, jei jos nebus išspręstos, sumažės pasitikėjimas ES vidaus rinka ir vidaus sienų neturinčia ES laisvės, saugumo ir teisingumo erdve. Tarpvalstybinis paveldėjimas piliečiams kainuoja daugiau ir trunka ilgiau nei nacionalinis paveldėjimas. Taikant tinkamiausią galimybę, palengvėtų šiuolaikinio ir mobilaus ES piliečio gyvenimas.

5. Kontrolė ir vertinimas

Siekdama kontroliuoti veiksmingą reglamento įgyvendinimą, sėkmingą rekomendacijos dėl jungtinių testamentų registrų sukūrimo taikymą ir informacijos kampanijų organizavimą, Komisija atliks reguliarius vertinimus ir teiks ataskaitas. Komisija atsižvelgs į išorės tyrime pateiktus naudingus pasiūlymus, susijusius su kontrolės bei vertinimo priemonėmis ir konkrečiais rodikliais.

⁶ Daugiau informacijos galite rasti 4 priede.