

您应该了解的知识.....关于遗嘱认证

文件于 2014 年 3 月 27 日最后一次更新

遗嘱认证是什么？

遗嘱认证是一种诉讼程序，目的是为了管理已故人士（死者）拥有的某些种类的财产（称为*遗嘱认证财产*），监督索赔、花费和税务得到恰当支付，监督死者剩余财产按照死者遗嘱或俄亥俄州法律分配给有权继承财产的人。遗嘱认证财产包括死者享有所有权并且死后不可转让的所有财产。它根据死者的遗嘱进行分配，如果死者死亡时未立遗嘱（*未留遗嘱死亡*），则根据俄亥俄州的法律来分配。遗嘱认证诉讼程序在死者生前居住的郡级遗嘱认证法庭举行。如果死者在其他州也拥有财产，那么可能还需要在此州进行另外的诉讼程序。

遗嘱认证财产中不包括的有哪些财产？

遗嘱认证财产不包括的财产（称为*非遗嘱认证财产*）包括（因此也不是遗嘱认证诉讼程序的一部分）：死者和他人共有的财产且附有生存者取得权的财产；信托持有的财产；死亡后可支付或转交给指定受益人的账户；以及可支付给指定受益人的保险或退休福利。非遗嘱认证财产不通过遗嘱认证诉讼程序，直接转交给指定的利益受益人、生存者或继承人。

对于遗嘱认证财产和非遗嘱认证财产，都可能需要支付联邦遗产税。

为什么需要进行遗嘱认证？

遗嘱认证是有必要的，它可以赋予遗产执行人或管理人法律权力，以便控制、保护和分配死者遗产中的资产。遗嘱认证还可保证支付未偿还债务、税务和管理费，另外也提供分配剩余遗产给受益人和继承人的程序。

遗产认证涉及哪些内容？

认证一份遗产需要委任一位人员对遗产进行管理。如果死者有遗嘱，遗嘱中通常会委任这样一位人员，此人被称为执行人。如果没有遗嘱，或者遗嘱中没有执行人，那么遗嘱认证法庭会任命一位人员，此人被称为*管理人*。遗嘱执行人或管理人可以是个人、银行或信托公司。

执行人和管理人管理以下任务：

- 照看死者财产；
- 接收支付给遗产的资金，包括利息、股息及其他收入；
- 追讨支付给死者的债务、赔偿和票据。
- 确定所有继承人的姓名、年龄、地址及亲属关系；
- 如果有遗嘱，确定所有受益人的姓名、年龄和地址；
- 调查所有针对遗产的索赔的真实性，并支付所有尚未支付的款项；
- 如果有需要，规划所有相关的财产和收入税收并支付所需款项；
- 执行遗嘱认证法庭关于遗产的指示并将遗产内的资产分配给继承人。

遗嘱认证法庭和相关协助工作人员监督执行人和管理人的工作。这项工作可能需要编写和提交法律文件，发出通知，出席法庭听证会，取得资产评估，申报资产库存，完成最终的收入税报税表并很有可能也需要完成赠品和财产税报税表，核算资金，将所有资产移交给受益人，终止遗嘱认证诉讼程序并解散执行人或法院指定的管理人。由于这些程序非常复杂，明智的做法是寻求律师的协助。

如果死者个人名下的所有财产的总价值小于等于 35,000 美元，那么其遗产可以免除这些管理要求中的某些要求。如果死者配偶有权获得遗产中所有的资产，那么免除正式的管理要求的金额需要增加至 100,000 美元。

遗嘱认证需要花费多少钱？

遗嘱认证法庭评估费用的依据是法律对在法庭中申报每种类型的文件所指定的收费标准。费用一般约为 200 美元。在大多数情况下，法院必须批准律师处理遗产事宜收取的费用。一般来说，律师费是根据律师实际提供服务的时长按小时收费，或者根据遗嘱认证法庭建议的收费标准收取。俄亥俄州的法律规定，遗嘱执行人或管理人有权获得服务费，收费依据是遗嘱认证财产和收入价值的百分率以及非遗嘱认证财产的价值（不包括共有财产和附有生存者取得权的财产）。遗嘱执行人、管理人或律师可能会对特殊服务收取额外的费用。执行人和管理人费用是需要纳税的费用，但是这些费用常常会被豁免。

遗嘱认证需要多长时间？

对遗产的索赔可在死者死亡日期的六个月内提出。如果遗产较小，并且不需要申报联邦遗产税，也没有债权人问题，此类遗产常常可在任命执行人或管理人的六个月内解决。但是，如果需要申报联邦遗产税，遗产的管理可能会超过一年（申报遗产税的截止日期为死者死亡后的九个月后）。如果需要对遗产税收进行审计，遗产管理可另外再持续一年或一年以上，执行人或管理人在审计完成后解除对遗产税承担的个人责任前将无法准确无误地对遗产中所有的资产进行分配。对于涉及有争议的遗嘱或复杂的税务诉讼进行特殊的管理可能需要花几年的时间才能完成。但是在许多情况下，不必等到所有遗嘱认证事项都已完成后再分配大部分或全部遗产。

我需要立遗嘱吗？

一份按正确方法撰写的遗嘱能够保证在您死亡后您的遗嘱认证财产会按照您的意愿进行分配。很重要的一点是，您要定期与您的律师一同检查您的遗嘱，以便及时更新遗嘱内的信息。遗嘱也提供选择执行人的机制，并且在有未成年子女的情况下通常也会提名一位监护人。遗嘱还可以省去支付保证金的要求，如果没有遗嘱，那么执行人或管理人可能需要负责支付。

某人死亡后应该尽快向遗嘱认证法庭提交遗嘱。法律规定，扣留或损毁遗嘱的人会受到惩罚。

如果您没有立遗嘱，您的遗嘱认证财产会根据俄亥俄州遗产继承和分配法规进行分配。

2014/3/27

© 2014 年 3 月 俄亥俄州律师协会 (Ohio State Bar Association)

法律知识手册系列
俄亥俄州律师协会
PO Box 16562
Columbus, OH 43216-6562
(800) 282-6556 或 (614) 487-2050
www.ohiobar.org

本项目的资金来自俄亥俄州律师基金会 (Ohio State Bar Foundation) 的资助

本文件是法律知识公共信息册系列中的一份文件。此系列中的其他文件可在为您提供服务的律师事务所领取，也可写信至俄亥俄州律师协会索取或者登录 www.ohioabar.org。

本知识册中包含的信息为通用信息，请勿在未咨询律师的情况下将其应用于具体的法律问题。

103549816.2, OSBA 遗嘱认证知识册（截止 2010 年 9 月 30 日）

法律知识手册系列为用户提供关于常见法律问题的通用信息。

部分法律知识册已由 Asian Services in Action, Inc. 由英文翻译为相应的亚洲语言，翻译资金来源于俄亥俄州律师基金会 (Ohio State Bar Foundation)。Asian Services in Action, Inc. 并非俄亥俄州律师协会的分支机构、附属机构，也不是与其相关的个人或实体。俄亥俄州律师协会无法代表也不能保证相关翻译的准确性或完整性。请注意，翻译过程有可能会影响相关法律含义的准确性。对于具体情况，此法律知识册无法代替专业法律建议。若要寻求法律建议，请根据您的具体情况和相关权力，咨询熟知相关法律知识的律师。

With the permission of Ohio State Bar Association, the translation of this Brochure was completed by Asian Services In Action, Inc., which was financially assisted by the Ohio State Bar Foundation. The views expressed herein do not necessarily represent those of the Ohio State Bar Foundation.