



TABLE DES MATIÈRES

AVANT-PROPOS.....	5
PRÉAMBULE FAITS GÉNÉRATEURS DE LA TAXATION	7
1 – Successions légales.....	7
2 – Successions testamentaires.....	8
3 – Déclaration d'absence	8
4 – Biens recueillis par une clause d'accroissement.....	8
Chapitre 1 NATURE ET PRÉSENTATION DE LA DÉCLARATION DE SUCCESSION.....	11
1 – Forme et dépôt de la déclaration de succession	11
2 – Personnes tenues de souscrire la déclaration de succession	13
3 – Délais	14
4 – Contenu de la déclaration de succession.....	17
Chapitre 2 DÉTERMINATION DE L'ACTIF SUCCESSORAL TAXABLE	21
SECTION I – L'actif taxable présumé	21
1 – Présomptions d'origine civile	21
2 – Présomptions d'origine fiscale	23
SECTION II – L'actif fiscal réel.....	33
1 – Les immeubles	34
2 – Les meubles corporels.....	39
3 – Les meubles incorporels.....	51
Chapitre 3 LA DÉDUCTIBILITÉ DU PASSIF	63
SECTION I – Les limites à la déductibilité	64
1 – Les dettes afférentes à des biens exonérés.....	64
2 – Dettes échues depuis plus de trois mois	65
3 – Dettes prescrites	66
4 – Dettes hypothécaires garanties par une inscription périmée.....	66

5 – Dettes reconnues par testament.....	66
6 – Dettes entre cohéritiers	66
SECTION II – La déductibilité contrôlée des dettes	71
1 – Conditions générales de déductibilité.....	71
2 – Tolérance légale : déduction de certaines dettes ne répondant pas aux conditions générales de déductibilité	74
3 – Déductions diverses.....	77
Chapitre 4 L'INCIDENCE DE LA LIQUIDATION DU RÉGIME MATRIMONIAL SUR LA DÉCLARATION DE SUCCESSION.....	87
SECTION I – Détermination de l'actif de communauté ...	87
1 – Le rachat de quotes-parts indivises.....	87
2 – L'accessoire de bien propre.....	88
3 – La subrogation réelle ou conventionnelle.....	88
SECTION II – Les récompenses	89
1 – Causes de droit à récompense	89
2 – Calcul des récompenses	90
3 – Mise en œuvre : les problèmes de preuve.....	92
SECTION III – L'incidence des avantages matrimoniaux ..	94
Chapitre 5 LES RÉGIMES SPÉCIAUX.....	97
SECTION I – Régimes spéciaux liés à la nature des biens transmis	97
1 – Immeuble rural loué par bail à long terme	97
2 – Parts de GFA dont les biens ruraux sont donnés à bail à long terme	100
3 – Bois et forêts.....	102
4 – Parts de groupement forestiers	104
5 – Objets ou œuvres d'art donnés à l'État.....	105
6 – Monuments historiques	106
7 – Immeubles neufs ou anciens.....	109
8 – Part ou actions de société	113
9 – Entreprise individuelle	114
10 – Les contrats d'assurance décès.....	115
SECTION II – Régimes spéciaux et les personnes	120
1 – Victimes d'acte de terrorisme	120
2 – Victimes de faits de guerre	121
3 – Bénéficiaires de réparation de préjudice corporel	121
4 – Transmissions à titre gratuit au profit des collectivités publiques ou personnes morales	121

Chapitre 6	LA LIQUIDATION DES DROITS • EXONÉRATIONS • ABATTEMENT • TARIF • RÉDUCTION	125
	SECTION I – Détermination de la part nette des ayants droit	125
1 –	Le principe : taxation sur la base de l'émolument théorique	125
2 –	L'exception : partage pur et simple de la succession	126
	SECTION II – Exonération et Abattements	127
1 –	Les cas d'exonération de droits de mutation par décès	127
2 –	Abattements indépendants du lien de parenté	128
3 –	Abattements à raison du lien de parenté ou d'alliance	130
	SECTION III – Tarif.....	135
1 –	Tarif en ligne directe au 1 ^{er} janvier 2008	135
2 –	Tarif entre frères et sœurs	136
3 –	Tarif des legs aux associations reconnues d'utilité publique	136
4 –	Tarif en ligne collatérale et entre non-parents.....	136
	SECTION IV – Réduction	137
1 –	Réduction pour enfants	137
2 –	Réduction en faveur des mutilés de guerre.....	138
	SECTION V – Incidences des donations antérieures	138
	SECTION VI – Incidences de la renonciation à succession.....	139
Chapitre 7	LA MÉTHODE DE LIQUIDATION FISCALE EN PRÉSENCE DE LIBÉRALITÉS ANTÉRIEURES OU DE DISPOSITIONS TESTAMENTAIRES	141
	SECTION I – Rapport – Réduction des libéralités	141
1 –	Incidences du rapport.....	141
2 –	Incidences de la réduction des libéralités	143
3 –	Cas particulier : la donation-partage.....	145
	SECTION II – Illustrations des principes par la méthode de cas pratique	145
	Solution	146
4 –	Réduction des legs	148

Chapitre 8	LE PAIEMENT DES DROITS.....	151
	SECTION I – Modalités de paiement des droits	151
	SECTION II – Délais de paiement.....	152
1 – Paiement fractionné		152
2 – Paiement différé		154
3 – Paiement différé et fractionné		160
	SECTION III – Sanctions attachées au non-paiement des droits	163
1 – Faits sanctionnés.....		163
2 – Les atténuations à la rigueur fiscale.....		165
	SECTION IV – Les régimes de prescription	167
1 – Prescription de l'action de l'administration.....		168
2 – Prescription de l'action en restitution		171
Chapitre 9	ASPECTS INTERNATIONAUX.....	173
	SECTION I – Le principe de territorialité de l'impôt. Système d'imputation.....	173
	SECTION II – L'incidence des conventions internationales	174
	SECTION III – Énumération des conventions internationales intéressant l'impôt sur les successions	177
	INDEX ALPHABÉTIQUE.....	183
	INDEX DES RÉFÉRENCES AU CODE GÉNÉRAL DES IMPÔTS	187