



---

## TABLE DES MATIÈRES

---

AVANT-PROPOS.....	5
<b>PRÉAMBULE FAITS GÉNÉRATEURS DE LA TAXATION .....</b>	<b>7</b>
1 – Successions légales .....	7
2 – Successions testamentaires .....	8
3 – Déclaration d’absence.....	8
4 – Biens recueillis par une clause d’accroissement .....	9
<b>Chapitre 1 NATURE ET PRÉSENTATION DE LA DÉCLARATION DE SUCCESSION .....</b>	<b>11</b>
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
<b>Chapitre 2 DÉTERMINATION DE L’ACTIF SUCCESSORAL TAXABLE .....</b>	<b>21</b>
<b>SECTION I – L’actif taxable présumé .....</b>	<b>21</b>
1 – Présomptions d’origine civile .....	21
2 – Présomptions d’origine fiscale .....	23
<b>SECTION II – L’actif fiscal réel.....</b>	<b>34</b>
1 – Les immeubles .....	35
2 – Les meubles corporels.....	41
3 – Les meubles incorporels.....	52
<b>Chapitre 3 LA DÉDUCTIBILITÉ DU PASSIF .....</b>	<b>63</b>
<b>SECTION I – Les limites à la déductibilité.....</b>	<b>64</b>
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 .....	76
 Chapitre 4 <b>L'INCIDENCE DE LA LIQUIDATION DU RÉGIME MATRIMONIAL SUR LA DÉCLARATION DE SUCCESSION .....</b>	<b>85</b>
SECTION I – Détermination de l'actif de communauté... ..	85
1 – Le rachat de quotes-parts indivises .....	85
2 – L'accessoire de bien propre .....	86
3 – La subrogation réelle ou conventionnelle .....	86
SECTION II – Les récompenses .....	87
1 – Causes de droit à récompense .....	87
2 – Calcul des récompenses .....	88
3 – Mise en œuvre : les problèmes de preuve.....	90
SECTION III – L'incidence des avantages matrimoniaux .	92
 Chapitre 5 <b>LES RÉGIMES SPÉCIAUX .....</b>	<b>95</b>
SECTION I – Régimes spéciaux liés à la nature des biens transmis .....	96
1 – Immeuble rural loué par bail à long terme .....	96
2 – Parts de GFA dont les biens ruraux sont donnés à bail à long terme .....	99
3 – Bois et forêts.....	100
4 – Parts de groupement forestiers.....	102
5 – Objets ou œuvres d'art donnés à l'État .....	103
6 – Monuments historiques.....	104
7 – Immeubles neufs ou anciens.....	107
8 – Part ou actions de société .....	111
9 – Entreprise individuelle .....	113
10 – Les contrats d'assurance décès.....	113
SECTION II – Régimes spéciaux et les personnes .....	120
1 – Victimes d'acte de terrorisme.....	120
2 – Victimes de faits de guerre .....	120

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 1/02/14 .....	136
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.....	137

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..... 146**

SECTION III – **Réduction des legs..... 149**

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