

## Déclaration de succession Expert : l'essentiel

Niveau : Expert

Durée : 1,0 jour(s) soit 7,0 heure(s)

### Public concerné

Notaires, clerks expérimentés

### Objectifs pédagogiques :

À la fin de la formation le bénéficiaire sera capable de :

- Déjouer les difficultés liées à la détermination et la valorisation des éléments d'actif et de déduction du passif
- Maîtriser l'incidence des libéralités consenties par le défunt sur le calcul des droits de succession (articulation des mécanismes du rapport civil, du rappel fiscal et des réductions).
- Appliquer les régimes d'exonérations partielles, les présomptions fiscales de propriété, les usufruits successifs
- Intégrer le régime fiscal du cantonnement, de la renonciation anticipée à l'action en réduction, des libéralités partages et des renonciations translatives et abdicatives.
- Considérer les impacts du partage de succession sur la liquidation des droits
- Mieux comprendre les particularités de la déclaration de succession en présence d'un conjoint

### Contenu

#### I – Les éléments de l'actif

##### A - Précisions sur certains éléments d'actif

- Immeubles (art 764 bis du CGI/situation d'indivision...)
- Meubles meublants (Prisée/inventaire/forfait mobilier)
- Particularité de certains biens ou droits (tontine/usufruit successif)

##### B - Les présomptions de propriété

#### II- Le passif déductible

1. Quelles conditions une dette doit-elle remplir pour être fiscalement déductible ?
2. Les charges admises en déduction par mesure de tempérament
3. Les textes fiscaux prohibant certaines déductions

#### III- Les abattements applicables et le tarif

1. Rappel sur les règles applicables à certains abattements
2. Dans quels cas s'appliquent les règles de la représentation ?
3. Le rappel fiscal

#### IV- La liquidation et le paiement des droits

- Incidences des renonciations sur la liquidation des droits
- Incidences du cantonnement

- Incidences fiscales de la Renonciation anticipée à l'action en réduction
- Prescriptions applicables/DS rectificative

## V- L'incidence des libéralités consenties par le défunt, sur le calcul des droits de succession

- Donations rapportables
- Donations réductibles
- Donation-partage transgénérationnelle
- Legs réductibles
- Incidences du partage

## VI- Les particularités en présence d'un conjoint

### A - La déclaration de succession du défunt laissant un conjoint survivant

- La liquidation du régime matrimonial préalable
- L'incidence du calcul civil des droits légaux du conjoint
- Le conjoint survivant bénéficiaire d'une DEE

### B - La déclaration de succession du conjoint survivant

- La dette de quasi-usufruit
- Les récompenses à ne pas omettre au second décès

## Prérequis

---

Aucun prérequis exigé. Toutefois une bonne maîtrise des règles civiles en matière de successions et régimes matrimoniaux ainsi qu'une connaissance des règles fiscales fondamentales et/ou pratique courante des déclarations de succession sont fortement conseillées pour suivre cette formation dans les meilleures conditions.

Nous vous invitons à réaliser le quiz de positionnement afin de tester vos connaissances.

## Modalités pédagogiques

---

Type de formation : inter, intra ou commandé

L'animation pédagogique permet de susciter l'engagement des stagiaires et de favoriser l'interactivité avec le formateur

Présentation des diverses règles applicables

Animation pédagogique ponctuée de questions/réponses entre les stagiaires et le formateur

Mise en oeuvre pédagogique par des exemples pratiques et des mises en situation professionnelles illustrant la théorie

Un support de formation est mis à disposition de chaque stagiaire préalablement à la formation de manière dématérialisée support académique et power-point de présentation

## Modalités techniques

---

En présentiel : salle de formation adaptée avec tableaux et vidéoprojecteur ; respect des règles sanitaires et de sécurité d'accueil du public

En visioformation : plateforme de visioconférence adaptée à l'animation pédagogique (interactions orales ou écrites, partage d'écrans et de documents en direct) ; accompagnement technique possible par assistance téléphonique pour la première connexion et la découverte environnementale de la plateforme

## Modalités d'encadrement

---

Inafon s'assure préalablement à la formation que le formateur dispose des qualités pédagogiques et des compétences techniques d'expertise nécessaires pour dispenser la formation

## Modalités de suivi et d'appréciation des résultats

---

Emargement par les stagiaires participants et l'intervenant

Feuille d'emargement signée ou régularisée par l'édition du rapport des connexions à la plateforme de visioconférence

Evaluation à chaud à l'issue de la formation :

- un quiz en ligne est adressé à chaque stagiaire afin de lui permettre d'évaluer ses connaissances et compétences acquises au cours de la formation. Les résultats de l'évaluation restent confidentiels pour chaque stagiaire ;
- un questionnaire en ligne de satisfaction de fin de formation est adressé à chaque stagiaire (enquête mesurant la qualité organisationnelle et pédagogique de la formation).

## Remise d'une attestation

---

Une attestation de présence et un certificat de réalisation de formation sont remis à chaque stagiaire à l'issue de la formation