

## Donations-partages complexes : conception, taxation et incidences liquidatives

Niveau : Pratique courante

Durée : 1,0 jour(s) soit 7,0 heure(s)

### Public concerné

Notaires et collaborateurs

### Objectifs pédagogiques :

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

- Mieux comprendre les principes généraux de taxation d'une donation-partage ordinaire ou complexe (conjonctive, cumulative, transgénérationnelle),
- Mieux comprendre les règles de répartition des droits de donation en présence d'une donation-partage égalitaire ou non, avec ou sans incorporation.
- Mieux comprendre les principes de liquidation d'une succession en présence d'une donation-partage.
- Mieux comprendre les incidences liquidatives de certaines clauses spécifiques (préciput, dot, rapport en cas de renonciation...)

### Contenu :

#### Introduction et rappels

- Rappels civils
  - Typologie des donations-partages
  - Distinction apportions-allotissements

#### La taxation des donations-partages.

#### Taxation des donations-partages sans incorporation

- Principes de taxation
  - La distinction fiscale entre droits théoriques et lot
  - La clé de taxation (partage ou donation) selon que le partage est ou non « pur et simple » ; les enjeux en présence d'un bien exonéré
  - Abattements, tarifs, exonération
    - Principes : taxation des donations-partages ordinaires, conjonctives, cumulative, transgénérationnelles
    - Cas particuliers :
      - donation-partage avec représentation,
      - donation-partage au profit d'enfants non communs ;
      - donation-partage avec application de l'article 1438 du Code civil

Page 1 sur 3

Association INAFON – 16, Rue Etienne Marcel – 75002 Paris créée le 25 février 1972, n°existence : 11750094675 (cet enregistrement ne vaut pas agrément de l'Etat) – Siret : 30838863600174 – TVA Intracommunautaire : FR 96308388636

 DELEGATION LYON : 58, Boulevard des Belges 69006 LYON

Tél. +33 4 78 93 66 10 – Fax : +33 4 78 94 90 55 – Courriel : [lyon@inafon.fr](mailto:lyon@inafon.fr) – Site : <https://www.inafon.fr>

- Exemples et cas pratiques
  - Donations-partages ordinaires égalitaires et inégalitaires, en avancement de part et hors part
  - Donations-partages conjonctives égalitaires et inégalitaires, en avancement de part et hors part
  - Donations-partages cumulatives égalitaires et inégalitaires, en avancement de part et hors part
  - Donations-partages transgénérationnelles

## Taxation des donations-partages avec incorporation

- Rappels civils
  - Définition de l'incorporation
  - Typologies des incorporations
  - Utilités de l'incorporation
  - Evaluation de l'incorporation
- Principes de taxation
  - Donation-partage comprenant uniquement des incorporations
  - Donation-partage comprenant des incorporations et des biens nouvellement donnés
  - Abattements, tarifs, exonération
- Difficultés particulières
  - L'application de la clé de taxation en cas d'incorporation en valeur ou en nature
  - La taxation de l'incorporation du don manuel non révélés.
  - La taxation des incorporations transgénérationnelles.

## La donation-partage dans la succession : aspects liquidatifs

- Les enjeux civils
  - Caractère non rapportable des vraies donations-partages et complément de réserve.
  - Caractère rapportable des « fausses » donations-partages
  - Fausse donation-partage et donation-partage non respectueuse de l'article 1078 du Code civil
  - Les enjeux de la clause de préciput.
  - Validité et utilité de la clause de l'article 845, alinéa 2, du Code civil.
  - Cas particuliers des « rapports » des lots d'une donation-partage transgénérationnelle

## Prérequis

Aucun, toutefois de bonnes connaissances en droit de la famille sont conseillées. Nous vous invitons à réaliser le quiz de positionnement pour tester vos connaissances.

## Modalités d'exécution

Formation en présentiel ou Visioformation

## Modalités pédagogiques

Type de formation : Intra, inter, commandé

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

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

Mise en œuvre 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

## 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 appréciation des résultats

---

Emargement par les stagiaires participants et l'intervenant Feuille d'emargement signée en présentiel ou électroniquement (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