



BY ABILWAYS

FORMATIONS COURTES

PERFECTIONNEMENT

Ref. : 8930051

Durée :  
2 jours - 14 heures

Tarif :  
Salarié - Entreprise : 1660  
€ HT

# DROIT DES SUCCESSIONS ET DES LIBÉRALITÉS

## Maîtriser les donations et la dévolution successorale

Le régime fiscal des donations se distingue de celui qui régit les successions. Les règles fiscales peuvent permettre d'opérer la transmission de son patrimoine sans en payer le " prix fort " car il existe de nombreuses techniques, parmi lesquelles la donation-partage par exemple, qui permettent d'anticiper et de limiter fiscalement le règlement d'une succession.

### OBJECTIFS

Cerner le régime juridique et fiscal des donations  
Maîtriser les règles de dévolution successorale  
Mettre en œuvre le règlement d'une succession

### EVALUATION

Les compétences visées par cette formation font l'objet d'une évaluation.

### POUR QUI ?

Conseillers en gestion de patrimoine et conseillers en investissements financiers  
Collaborateurs des études notariales  
Juristes fiscalistes  
Avocats

### PRÉREQUIS

Avoir des connaissances en fiscalité du patrimoine ou avoir suivi " Droit patrimonial de la famille " (code 92316)

### COMPÉTENCES ACQUISES

Réduire l'impact fiscal lié à la transmission d'un patrimoine privé

### PARCOURS PÉDAGOGIQUE

E-quiz amont  
Présentiel  
E-quiz aval

### PROGRAMME

Droit des successions et des libéralités

#### Les différents outils d'anticipation successorale

##### Identifier les différentes formes de donations

- Donations notariées
- Autres formes de donations : dons manuels, donations indirectes, donations déguisées...
- Réserve et réversion d'usufruit
- Maîtriser les aspects fiscaux

Étude de cas : exemples d'utilisations optimales des abattements et des tranches basses

##### Saisir le mécanisme de la donation-partage

- Opérer un partage anticipé
- Connaître le champ d'application de la donation-partage
- Identifier les spécificités de la donation-partage transgénérationnelle
- Cerner les règles fiscales applicables

##### Analyser le régime des libéralités résiduelles et graduelles

- Objet d'une libéralité résiduelle ou graduelle
- Définir la fiscalité applicable

##### Cerner le dispositif de la renonciation anticipée à l'action en réduction



Organisme qualifié par l'ISQ-OPQF



Membre de la FFP

EFE FORMATION SAS - 35, rue du Louvre - 75002 PARIS

Tél. : +33 (0)1 44 09 25 08 - e-mail : serviceclient@efe.fr

Siret 412 806 960 00032



- Identifier les règles applicables : savoir qui peut renoncer et au profit de qui
- Les conséquences civiles et fiscales

### **Maîtriser les règles de dévolution successorale**

#### **Identifier les héritiers**

#### **Déterminer les droits du conjoint survivant**

#### **Calculer la part revenant à chaque héritier**

#### **Maîtriser le régime juridique des donations**

- Donations rapportables
- Donations préciputaires

### **Cerner les règles relatives au règlement d'une succession**

#### **Assimiler les nouvelles modalités de l'acceptation d'une succession**

#### **Maîtriser les règles de gestion du patrimoine successoral**

- Mandat de gestion (rôle, rémunération, responsabilité et durée du mandat)
- Le régime de l'indivision

#### **Maîtriser les modalités du partage successoral**

- Partage amiable
- Partage judiciaire
- Égalité en valeur

#### **Estimer les droits de mutation à titre gratuit**

- Évaluer l'assiette
- Calculer le montant des droits
- Maîtriser le mécanisme du rappel fiscal

Exercice d'application : calcul des droits dans différentes hypothèses

#### **Établir une déclaration de succession**

#### **Payer les droits : délais, modalités et régime de paiement fractionné ou différé**

#### **Maîtriser les spécificités liées à un démembrement**

- Évaluer l'usufruit
- Calculer les droits dus lors d'une succession démembrement

Exercice d'application : règlement d'une succession, identification des héritiers et de la part leur revenant et calcul des droits de mutation à titre gratuit

## **INTERVENANTS**

Pascale SANSEAU

## **MOYENS HUMAINS, TECHNIQUES ET PÉDAGOGIQUES**

Équipe pédagogique :

Un consultant expert de la thématique et une équipe pédagogique en support du stagiaire pour toute question en lien avec son parcours de formation.

Techniques pédagogiques :

Alternance de théorie, de démonstrations par l'exemple et de mise en pratique grâce à de nombreux exercices individuels ou collectifs. Exercices, études de cas et cas pratiques rythment cette formation.

Ressources pédagogiques :

Un support de formation présentant l'essentiel des points vus durant la formation et proposant des éléments d'approfondissement est téléchargeable sur notre plateforme.

## **LIEUX ET DATES**

Paris

29 et 30 nov. 2021

23 et 24 mai 2022

05 et 06 déc. 2022

