

LIQUIDATION CIVILE ET FISCALE : UNE ARTICULATION PARFOIS DIFFICILE

OBJECTIFS

À l'issue de la formation, les participants seront capables de :

- Appliquer les règles de droit civil et fiscal à la liquidation d'une succession
- Optimiser le calcul des droits successoraux en fonction des donations, de l'évolution des héritiers et des outils comme le cantonnement
- Intégrer les conséquences fiscales des donations, de la renonciation et de l'assurance-vie dans un cadre successoral

CONTENU

I- Les incidences des règles non-liquidatives sur le calcul des droits

A. Pièges et subtilités de la renonciation

- Renonciation pure et simple ou translatrice et conséquences sur le calcul des droits

B. Importance des règles civiles dévolution sur le calcul des droits

- Représentation en ligne directe
- Représentation en ligne collatérale
- Droits de retour légaux/droit de retour conventionnel

C. Révélation de donations et conséquences fiscales

- Conséquences fiscales de la révélation de donation notamment à l'occasion d'une procédure

II- Les règles liquidatives civiles, base de la détermination de l'assiette taxable

A. Détermination de l'assiette taxable

- en présence de libéralités rapportables
- en présence de libéralités réducibles
- en présence d'un conjoint survivant héritier légal ou gratifié

B. Le cantonnement outil d'optimisation fiscal

C. Traitement civil et fiscal de l'assurance-vie

- Contrat accepté ou non accepté
- Contrat dénoué ou non dénoué
- Application des règles civiles dans un contexte fiscal
- Conséquences civiles et fiscales de la qualification de primes manifestement exagérées

PRÉREQUIS

Il n'y a pas de prérequis pour suivre cette formation.

PÉDAGOGIE

Nathalie LEVILLAIN,

Juriste Diplômée notaire et HEC



MARDI 1^{ER} AVRIL

8h45 - 12h15 | 13h30 - 17h

Club Med d'Opio

Public concerné

Notaires et collaborateurs
Des connaissances en droit patrimonial de la famille sont conseillées

Tarif et durée

Durée : 7 heures, 1 jour

Tarif : 410 € HT soit 492 € TTC

Moyens techniques

Projection du cours sur écran (vidéoprojecteur) accompagnée le plus souvent d'un support numérique

Méthodes pédagogiques

Exposé théorique enrichi des dernières réformes fiscales, de la jurisprudence et de la doctrine administrative récente
Cas pratiques ciblés sur les principales difficultés

Méthode d'évaluation

Une évaluation de l'acquisition des compétences est réalisée au cours de la formation au moyen d'un QCM

Modalités et délais d'accès

Inscription sur : formation.adnov.fr
à l'aide de vos codes ID.NOT

- Les inscriptions sont possibles jusqu'à 15 jours avant le début de la formation
- Un bon de commande vous sera envoyé à l'issue de votre inscription
- La convocation à la formation vous sera adressée environ 15 jours avant le début de la formation accompagnée de la convention de formation qui sera à nous retourner signée
- Les supports de cours vous seront adressés au plus tard le jour de la formation
- À l'issue de la formation et sous réserve de la réception de la feuille d'émargement signée, un certificat de réalisation (attestation de présence) vous sera envoyé
- La facture sera éditée à l'issue de la formation et envoyée par courrier à l'office

Gestion du handicap

Si vous souhaitez des informations pour l'accessibilité aux personnes en situation de handicap, vous pouvez contacter le CSN par écrit à l'adresse : formation@csn.notaires.fr ou par téléphone au 01.44.90.30.54 / 01.44.90.30.83 / 01.44.90.30.01