

LA DONATION-PARTAGE TRANSGÉNÉRATIONNELLE IN EXTENSO

OBJECTIFS

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

- Conseiller la donation-partage transgénérationnelle (DPT) avec assurance
- Maîtriser les conditions de fond, de forme de la DPT ainsi que ses conséquences civiles
- Dompter la fiscalité de la DPT notamment conjonctive avec incorporation
- Connaître les spécificités civiles et fiscales de la réversion d'usufruit dans une DPT
- Améliorer la rédaction de l'acquisition et assurer le conseil d'ingénierie aux clients

CONTENU

I- Les conditions de fond de la DPT

- Les parties à l'acte
- Les biens pouvant y être inclus
- Les modalités de l'impérieuse répartition divise
- Les donations-partages complexes
- Exemples pratiques

II- L'incorporation de précédentes libéralités dans la DPT

- Nature de l'incorporation
- Particularité de l'incorporation partielle d'une précédente donation-partage
- Position critiquable de l'Administration fiscale sur la réserve d'usufruit successif
- Régime de la plus-value en cas de revente de l'incorporation par l'attributaire

III- Charges et conditions de la DPT

- Droit de retour conventionnel
- Charge graduelle ou résiduelle

IV- Régime civil de la soulte

- Nature de la soulte
- Détermination de la soulte en présence d'une réserve d'usufruit
- Risque de donation indirecte en fonction du débiteur de la soulte dans une DPT
- Particularité de la soulte payable à terme

V- Particularité de la soulte payable à terme

- S'agissant des droits de mutation à titre gratuit
- S'agissant du droit de partage (incorporation)
- Liquidation des droits de mutation à titre gratuit suivant la nature du partage)
- Exemples pratiques de fiscalité

VI- La donation-partage transgénérationnelle à l'épreuve de la réserve héréditaire

- Au décès de l'aïeul donateur
- Au décès de l'enfant qui s'est volontairement effacé
- Exemples pratiques

PRÉREQUIS

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

PÉDAGOGIE

Philippe MAS,

consultant au CRIDON Nord-Est, diplômée notaire et chargé d'enseignement à l'INFN de Lille et de Lyon,


MARDI 1^{ER} AVRIL

8h45 - 12h15 | 13h30 - 17h
Club Med d'Opio

Public concerné

Notaires et collaborateurs

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

Échanges entre le formateur et les participants. Alternance entre éléments théoriques, techniques et de cas pratiques et exemples concrets

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