



Chambre Nationale
des Conseils-Experts Financiers

2010

e-learning

G E S T I O N - F I N A N C E

DONATIONS ET DONATIONS-PARTAGES : ASPECTS CIVILS ET FISCAUX

OBJECTIFS

- Comprendre la mécanique juridique des donations et donations-partages pour utiliser les bonnes dispositions en matière de transmission anticipée,
- Intégrer les outils que sont conditions, charges et réserves afin d'aboutir à une transmission véritable organisée du patrimoine,
- Apprendre à gérer la fiscalité des donations, du rappel fiscal aux dispositifs exceptionnels, en passant par les exonérations spécifiques et les conditions liées (pour les entreprises notamment).

PROFIL APPRENANT

- Conseiller en gestion de patrimoine,
- Conseiller financier,
- Conseiller d'entreprises,
- Collaboratrice et collaborateur de conseiller en gestion de patrimoine, de conseiller financier et de conseiller d'entreprises,
- Experts-comptables.

AVANTAGES

- Maîtriser les principes et types de donations
- Comprendre le régime fiscal des donations

CONFIGURATIONS TECHNIQUES MINIMALES RECOMMANDÉES

- 1 Go Mo de mémoire vive,
- Windows XP, Windows Vista ou Windows 7,
- Internet Explorer 6.0 ou 7.0 ou 8.0, Firefox 3 ou ultérieur,
- Résolution 1024 x 768
- Flash 9.0 ou ultérieur,
- Carte son / enceinte ou casque,
- Connexion Internet : Câble, ADSL ou réseau LAN.

AUTEUR DU MODULE

Pascal Pineau est l'auteur de ce module : Il est chargé d'études et d'enseignement à l'AUREP (Association Universitaire de Recherche et d'Enseignement sur le Patrimoine). Diplômé du D.E.S.S. en Gestion de Patrimoine et du D.U. Ingénierie Patrimoniale du Chef d'Entreprise de l'Université d'Auvergne de Clermont-Ferrand, il intervient en appui de conseillers patrimoniaux depuis plus de 10 ans, en particulier sur le plan du droit civil patrimonial.



CNCEF

22, rue de Longchamp - 75116 Paris
Tél : 01 56 26 06 01 - 01 56 26 06 02
Fax : 01 56 26 06 03

Retrouvez ces formations gratuites sur le site
www.cncef.org/formations



DURÉE DU MODULE : 3 H

DONATIONS ET DONATIONS-PARTAGES : ASPECTS CIVILS ET FISCAUX

P L A N D É T A I L L É D U M O D U L E	Introduction	
	• Introduction	
	Les principes des donations	
	<ul style="list-style-type: none"> • Définition des donations : le fond et la forme <ul style="list-style-type: none"> • Définition • Conditions de validité <ul style="list-style-type: none"> Condition de forme : principe et exception Condition de fond : validité de l'acte 	<ul style="list-style-type: none"> • Effet des donations <ul style="list-style-type: none"> • Transfert de propriété • Principe d'irrévocabilité
	Les différents types de donations	
	<ul style="list-style-type: none"> • Nature des donations eu égard à leur traitement successoral <ul style="list-style-type: none"> • Introduction • Donations en avancement de part successorale • Donations hors part successorale • Présents d'usage et frais spécifiques au profit des successibles • Donations-partages <ul style="list-style-type: none"> Principes généraux Spécificités des donations-partages en matière d'évaluation Incorporation de donations 	<ul style="list-style-type: none"> • Donations avec réserves, charges et conditions <ul style="list-style-type: none"> • Principes • Réserve d'usufruit • Donations avec charges et conditions <ul style="list-style-type: none"> Principes Condition suspensive Condition résolutoire Interdiction d'aliéner, d'hypothéquer ou de nantir Obligation d'emploi ou de remploi Donations graduelles Donations résiduelles
	Le régime fiscal des donations	
	<ul style="list-style-type: none"> • Territorialité, évaluation, abattements, barèmes et réductions de droits <ul style="list-style-type: none"> • Introduction • Territorialité • Evaluation des biens • Exonérations et abattements <ul style="list-style-type: none"> Introduction Exonérations et abattements liés aux biens transmis Abattements eu égard au lien familial Abattements liés à la situation du donataire • Barèmes (année 2010) • Réductions de droits • Donation et communauté <ul style="list-style-type: none"> Donation de biens de communauté à un enfant commun Donation de biens propres par les époux pour établir un enfant commun 	<p>Donation par un parent à son enfant et au conjoint de celui-ci</p> <ul style="list-style-type: none"> • Les principes du rappel fiscal • Le traitement fiscal des réserves <ul style="list-style-type: none"> • Principe • Réserve d'usufruit • Le traitement fiscal des charges et conditions <ul style="list-style-type: none"> • Charges : principe et exceptions • Condition résolutoire • Donations graduelles et résiduelles • Les donations-partages <ul style="list-style-type: none"> • Principes : droits de mutation à titre gratuit • Incorporation de donations antérieures • Donations-partages faites à des descendants de degrés différents • Paiement de droits <ul style="list-style-type: none"> • Prise en charge des droits par le donateur • Paiement différé puis fractionné en cas de donation d'entreprise
Conclusion		
• Conclusion		
Quiz		
• Quiz	<ul style="list-style-type: none"> • Introduction • Exercice 	

CNCEF

22, rue de Longchamp - 75116 Paris
Tél : 01 56 26 06 01 - 01 56 26 06 02
Fax : 01 56 26 06 03

Retrouvez ces formations gratuites sur le site
www.cncef.org/formations