

**COMPTE, LIQUIDATION CIVILE ET REGLEMENT DE LA SUCCESSION DE M. S**

**Avec une donation et un legs**

Décès le 20 septembre 2025

**Les liens familiaux**

\* conjoint survivant : Mme B âgée de 75 ans

Marié sous le régime de la séparation de biens avec Mme B conformément à un contrat de mariage en date du 24 novembre 1999 reçu par un notaire.

2 enfants issus d'une précédente union :

\* David

\* Laura

1 enfant issu de l'union avec Mme B :

\* Jade

**Actes existants**

**Donation au dernier des vivants 20 novembre 2014**

La PLEINE PROPRIETE de l'universalité des biens mobiliers et immobiliers qui composeront sa succession, sans exception ni réserve, sauf réduction demandée par les héritiers réservataires : réduction à la plus large quotité disponible au choix du survivant

Privation de la faculté de substituer de l'usufruit à une libéralité en pleine propriété

**Pas de testament**

**Des donations antérieures :**

**1) Suivant un acte de donation-partage reçu par un notaire le 23 novembre 2003, M. S a donné en avance de part successorale à :**

\* David

La NUE-PROPRIETE d'un pavillon à PERIGUEUX 100 000 €

Une somme d'argent de 15 000 €

**Total 115 000 €**

\* Laura

La NUE-PROPRIETE d'un bien immobilier à GRENOBLE 95 000 €

Incorporation d'une donation antérieure d'une somme d'argent 20 000 €

**Total 115 000 €**

\* Jade

La NUE-PROPRIETE de 75 parts d'une SCI 10 000 €

La NUE-PROPRIETE du compte courant de M. S dans la SCI évaluée à 25 000 €

Incorporation de la donation antérieure de la NUE-PROPRIETE d'une maison en Provence 80 000 €

**Total 115 000 €**

**2) Suivant un acte de donation simple reçu par un notaire le 23 juin 2010, M. S a donné à :**

\* Mme B

La PLEINE PROPRIETE d'un appartement sis à LYON 300 000 €

3) Suivant un acte de donation simple reçu par un notaire le 6 mai 2015, M. S a donné en avance de part successorale à

\* Jade

Une somme d'argent de 120 000 €

## I. OPERATIONS PREALABLES : VERIFICATION de la Réserve et de la QD Valeur décès

### A. ACTIF NET DE SUCCESSION

#### ACTIFS

Compte courant et Livret A au nom de M. S		15 000 €
Un compte courant joint avec Mme B	14 000 €	7 000 €
Un Compte Titres		130 000 €
Une voiture		5 000 €
Inventaire mobilier		4 000 €
<b>ACTIF BRUT DE SUCCESSION :</b>		<b>161 000 €</b>

#### PASSIFS

Frais funéraires réel		5 000 €
<b>PASSIF DE SUCCESSION</b>		<b>5 000 €</b>

**SOIT UN ACTIF NET DE SUCCESSION Valeur décès 156 000 €**

### B. REUNION FICTIVE DES LIBERALITES (Valeur décès)

1) Donation-partage reçue le 23 novembre 2003, M. S a donné en avance de part successorale à :

art 1078 C civ

\* David 115 000 €

\* Laura 115 000 €

\* Jade 115 000 €

2) Donation simple reçue le 23 juin 2010, M. S a donné à :

art 922 C civ

\* Mme B 427 000 €

3) Donation simple reçue le 6 mai 2015, M. S a donné en avance de part successorale à

art 860-1 C civ

\* Jade 120 000 €

**TOTAL REUNION FICTIVE DES DONATIONS 892 000 €**

### C. DROITS THEORIQUES DES PARTIES

#### 1/ Droits théoriques des héritiers réservataires

##### a) Masse de calcul (AN + toutes D°)

Actif net de succession	156 000 €
Donations antérieures	892 000 €
<b>Total</b>	<b>1 048 000 €</b>

##### b) Réserve héréditaire et Quotité disponible

Réserve héréditaire globale RG 3/4	786 000 €
Réserve héréditaire individuelle RI 1/4	262 000 €
Quotité disponible ordinaire QDO 1/4	262 000 €

## 2/ Droits théoriques du conjoint : combinaison de 758-5, 758-6 et 1094-1 du Code civil

Choix de la branche de la QDS pour les imputations de 1/4 en pp et 3/4 en usufruit

### a) Les droits en pleine propriété de 1/4 : comparaison 1/4 MC et ME

Masse de calcul (MC) : art 758-5 al 1

1 048 000 €

1/4 en propriété

262 000 €

Masse d'exercice (ME) : 758-5 al 2

MC - RG - autres Legs

262 000 €

### b) Les droits en usufruit sur 3/4

Selon l'article 669 du CGI, la valeur de l'usufruit du conjoint de moins de 81 ans révolus

30%

#### Erreur souvent faite :

3/4 en usufruit = MC x 3/4 x 30%

235 800 €

Non car le CS n'est pas créancier du rapport des donations

(MC - 1/4 en PP - D° - autres legs) x %usufruit

96 300 €

## II. IMPUTATIONS ET EVENTUELLES REDUCTIONS

### A. IMPUTATION DES LIBERALITES

#### Règles :

##### Secteur d'imputation

- \* Imputation des libéralités en avance de part successorale sur la réserve héréditaire Art 919-1 al 1 C civ
- \* Imputation des libéralités hors part successorale sur la quotité disponible Art 919-2 C civ
- \* Les legs sont réputés être hors part successorale, les donations en avance de part Art 843 C civ
- \* les libéralités consenties en démembrement s'imputent en assiette et non en valeur.

##### Moment de l'imputation

- \* Imputation des donations au jour de l'acte
- \* en cas de donation partage avec réincorporation de donations antérieures, imputation au jour de la DP
- \* Imputation des dons manuels au jour de l'enregistrement ou, à défaut, au jour de la déclaration
- \* Imputation des legs concomitamment au jour du décès

#### Imputation des libéralités dans l'ordre chronologique

	RI David	RI Laura	RI Jade	QDO / QDS 1/4 PP	QDS Usufruit
	262 000 €	262 000 €	262 000 €	262 000 €	96 300 €
DP du 23/11/2003 - au profit des 3 enfants	115 000 €	115 000 €	115 000 €		
Reliquat	147 000 €	147 000 €	147 000 €		
Donation du 23 juin 2013 - au profit du conjoint				427 000 €	49 500 €
Reliquat	147 000 €	147 000 €	147 000 €	(165 000 €)	46 800 €
Donation du 6 mai 2015 - au profit de Jade			120 000 €		
Reliquat	147 000 €	147 000 €	27 000 €		
DDV de l'actif net successoral - au profit du conjoint				156 000 €	46 800 €
Reliquat	147 000 €	147 000 €	27 000 €	(321 000 €)	0 €

## **B. REDUCTION DES LIBERALITES**

Art 923 C civ. : Réduction des legs puis des donations de la plus récente à la plus ancienne

Art 924 C. civ. En principe toutes les libéralités sont réductibles en valeur

### **1. Réduction de la DDV Universelle (Legs - pleine propriété)**

La DDV porte sur l'universalité des biens de la succession, soit l'actif net	156 000 €
La QDS en PP est épuisée, donc seul l'usufruit de cette DDV peut s'imputer sur la QDS en usufruit, soit 30% de la DDV :	46 800 €
La DDV est réductible à hauteur de :	109 200 €
<b>Taux de réductibilité de la donation :</b>	<b>70%</b>

**L'indemnité de réduction due par Mme B en valeur au jour du décès : 109 200 €**

### **2. Réduction de la donation de 2013 (pleine propriété)**

La D° de 2013 en pleine propriété est de	427 000 €
La D° de 2013 s'impute sur la QDO/QDS 1/4PP à hauteur de :	262 000 €
L'excédent de la donation de Madame est de	165 000 €
La QDS en PP est épuisée, donc seul l'usufruit du <u>reliquat</u> de cette D° peut s'imputer sur la QDS en usufruit, soit 30% du reliquat de la D° :	49 500 €
Le reliquat de la D° est réductible à hauteur de (rapport spécial du conjoint) :	115 500 €
<b>Taux de réductibilité de la donation :</b>	<b>27%</b>

**L'indemnité de réduction due par Mme B en valeur au jour du décès : 115 500 €**

**Indemnité de réduction totale due par Mme B 224 700 €**

### **III. LIQUIDATION CIVILE DE LA SUCCESSION Valeur règlement**

Pour simplifier car ce n'est pas l'objet du cas pratique, les valeurs sont identiques à celles du décès

#### **A. CALCUL DE L'ACTIF DE SUCCESSION**

Actif net valeur règlement : **156 000 €**

#### **B. DELIVRANCE DE LA DDV**

Mme B est bénéficiaire d'une donation au dernier vivant du 19 février 2014 de l'universalité de la pleine propriété de la succession, sauf réduction demandée par les réservataires.

**En vertu de cette donation, l'actif net est attribué à Mme B en pleine propriété** **156 000 €**  
*(Donc pas d'indivision !)*

#### **C. RESTITUTIONS**

<b>Restitution au titre du rapport (843 C civ.)</b>		
	Rapport du par Jade	120 000 €
<b>Restitution au titre de la réduction (ou rapport spécial)</b>		
	Indemnité de réduction due par Mme B	224 700 €
<b>Total : la masse de règlement pour les héritiers réservataires</b>		<b>344 700 €</b>

#### **D. DROITS DES HERITIERS RESERVATAIRES**

**\* Droits de David :**

1/3 des restitutions **114 900 €**

**\* Droits de Laura :**

1/3 des restitutions **114 900 €**

**\* Droits de Jade :**

1/3 des restitutions **114 900 €**

#### IV. REGLEMENTS DES INDEMNITES DUES AU TITRE DU RAPPORT ET DE LA REDUCTION

##### A. VALEURS DES INDEMNITES

Indemnité de réduction due par Mme B	224 700 €
* Jade	
Droits à percevoir	114 900 €
Rapport en moins prenant	120 000 €
Indemnité de rapport due à ses cohéritiers	5 100 €

##### B. REGLEMENTS

###### \* Mme B doit recevoir :

L'actif net	156 000 €
à charge de verser l'indemnité de réduction	224 700 €
total à verser	<u>(68 700 €)</u>

###### \* David doit recevoir :

1/2 de l'indemnité de réduction due par Mme B	112 350 €
1/2 Indemnité de rapport due par Jade	2 550 €
<b>total de ses attributions</b>	<u>114 900 €</u>

###### \* Laura doit recevoir :

1/2 de l'indemnité de réduction due par Mme B	112 350 €
1/2 Indemnité de rapport due par Louise	2 550 €
<b>total de ses attributions</b>	<u>114 900 €</u>

###### \* Jade doit recevoir :

Rapport en moins prenant	120 000 €
à charge de verser l'indemnité de rapport	5 100 €
<b>total de ses attributions</b>	<u>114 900 €</u>