

JANVIER 2010

Collection Brochures N°3

LES LIQUIDATIONS SUCCESSORALES

APRÈS LA LOI DU 23 JUIN 2006
(NOUVEAUX PRINCIPES, ILLUSTRATIONS CHIFFRÉES)

PAR

DAVID EPAILLY,

JURISTE CONSULTANT
AU CRIDON BORDEAUX-TOULOUSE

Préface de Ph. Delmas Saint Hilaire,
Directeur Scientifique du CRIDON Bordeaux-Toulouse



BORDEAUX-TOULOUSE

TABLE DES MATIÈRES

(les chiffres de la table des matières renvoient aux numéros des pages)

INTRODUCTION	1
---------------------------	----------

THÈME N° I :

LES PRINCIPES DU RAPPORT ET DE LA RÉDUCTION APRÈS LA LOI DU 23 JUIN 2006	3
---	----------

I- De quelques distinctions nécessaires autour des notions de rapport et de réduction.....	3
---	----------

I- 1 La distinction entre le rapport successoral de l'article 843 du Code civil et les autres rétablissements utilisant la dénomination de « rapport »	4
---	----------

I-2 La distinction entre la réduction et les autres modes de protection de la réserve.....	4
---	----------

I-3 Les distinctions entre le rapport, la réunion fictive et la réduction.....	6
I-3-a Les distinctions s'agissant des finalités du rapport et de la réunion fictive.....	6
I-3-b Les distinctions s'agissant de l'évaluation des libéralités en vue du rapport, de la réunion fictive et du paiement de l'indemnité de réduction.....	7
I-3-c Les distinctions entre le caractère rapportable ou non rapportable d'une libéralité, d'une part, son secteur d'imputation, d'autre part	8
I-3-d Les enjeux d'une restitution par la voie du rapport ou de la réduction.....	12

ANNEXE 1:

Nota-Bene n° 144, Fiche 583, de mai 2009

Les règles liquidatives en présence de libéralités portant sur des biens frugifères	15
--	-----------

Tableau récapitulatif.....	17
-----------------------------------	-----------

ANNEXE 2 :

Nota-Bene n° 134, Fiche 541, de mai 2008

Le consentement à aliénation de l'article 924-4 du code civil	18
--	-----------

II- De quelques nouveautés dans l'application des règles du rapport et de la réduction.....	21
II- 1 Les nouveautés relatives aux personnes tenues au rapport	21
II-2 Les nouveautés quant à l'évaluation des libéralités en cas d'emploi « en faveur d'un bien dont la dépréciation est inéluctable par nature ».....	21
II-3 Les nouveautés relatives à la liquidation de quelques libéralités particulières : présents d'usage, donations de fruits et libéralités démembrees	24
II-3-a L'imputation et la réduction des libéralités démembrees	24
<i>II-3-a-1 : Une constante : la règle d'imputation en assiette des libéralités démembrees</i>	<i>24</i>
<i>II-3-a-2 : Une incertitude : les modalités de la réduction des libéralités démembrees</i>	<i>26</i>
<i>II-3-a-3 : Un cas particulier : l'option de l'article 917 du Code civil.....</i>	<i>27</i>
ANNEXE 3 :	
Nota-Bene n°130, Fiche 525, de janvier 2008	
L'imputation des libéralités en usufruit après la loi du 23 juin 2006	29
<i>II-3-b De quelques confusions à éviter en présence d'une donation de fruits, d'usufruit constitué ou préconstitué ou d'un bien en démembrement</i>	<i>31</i>
SYNTHESE.....	35
ANNEXE 4:	
Nota-Bene n° 137, Fiches 555 et 562, de octobre et décembre 2008 - Variations autour des constitutions et des transmissions d'usufruit (extraits).....	36
II-4 La liquidation en présence d'une libéralité « couverte » par une renonciation anticipée à l'action en réduction	39
ANNEXE 5 :	
Nota-Bene n° 117, Fiche 469, de octobre 2008	
Successions et libéralités - La renonciation anticipée à l'action en réduction	41
ANNEXE 6 :	
Nota-Bene n° 136, Fiche 549, de septembre 2008	
Nouvelles questions autour de la renonciation anticipée à l'action en réduction	43

THÈME N° 2 :
LA LIQUIDATION SUCCESSORALE
EN PRÉSENCE DU CONJOINT SURVIVANT45

I- De quelques généralités autour des libéralités entre époux.....45

**I-1- Les quotités disponibles spéciales : zone d'imputation ou objet de la libéralité
entre époux.....45**

I-2 Masse de calcul et masse d'exercice des donations ou des legs de quotité disponible.....47

I-3 La rédaction des donations entre époux « au dernier vivant »47

ANNEXE 7 :

Nota-Bene n° 146, Fiche 590, de septembre 2009

La rédaction d'une donation entre époux avec « choix de quotité » : l'intérêt d'une
clause de « réduction facultative » aménagée..... 47

I-4 Les règles de révocabilité des donations entre époux et leurs incidences liquidatives.....51

ANNEXE 8 :

Nota-Bene n° 133, Fiche 537, d'avril 2008

Le sort des donations consenties à un précédent conjoint : tentative de synthèse 52

**II- La liquidation en cas de concours entre le conjoint et les descendants
du défunt.....54**

**II- 1 La liquidation en présence des enfants et du conjoint non gratifié d'une
libéralité entre époux54**

**II-2 La liquidation en présence des enfants et du conjoint gratifié d'une libéralité
entre époux.....58**

II-2-a De quelques questions théoriques soulevées par l'article 758-6 du Code civil 59

II-2-a-1 La finalité de la règle d'imputation59

II-2-a-2 Le domaine de la règle d'imputation59

II-2-a-3 Les incidences de la règle d'imputation sur la vocation légale du conjoint en propriété ..60

II-2-a-4 La conciliation entre la règle d'imputation et le rapport successoral.....61

II-2-b Exemples liquidatifs en cas de concours entre des enfants et un conjoint gratifié	62
II-2-b-1 Le conjoint a reçu une donation entre époux « au dernier vivant » ou un legs universel	62
II-2-b-2 Le conjoint a reçu une libéralité à titre particulier	64
<i>II-2-b-2-a Imputation d'une libéralité en propriété sur une vocation légale en propriété</i>	<i>64</i>
<i>II-2-b-2-b Imputation d'une libéralité en propriété sur une vocation légale en usufruit</i>	<i>64</i>
<i>II-2-b-2-c Imputation d'une libéralité en usufruit sur une vocation légale en pleine propriété</i>	<i>65</i>
II-2-b-3-La question du « cumul » entre une libéralité à titre particulier et le droit viager au logement de l'article 764 du Code civil	66
<i>II-2-b-3-a Le « cumul » entre une libéralité universelle et le droit viager au logement</i>	<i>67</i>
<i>II-2-b-3-b La question du « cumul » entre une libéralité à titre particulier et le droit viager au logement de l'article 764 du Code civil</i>	<i>67</i>
 III- La liquidation en cas de concours entre le conjoint et les ascendants et/ou collatéraux privilégiés du défunt	70
III-1 La suppression de la réserve des ascendants et la nouvelle qualité de réservataire du conjoint	70
III-2 La détermination des droits légaux du conjoint confronté aux père et mère du défunt ..	71
III-3 Le droit de retour légal de l'article 738-2 du Code civil	73
 THÈME N°3 :	
LES INCIDENCES LIQUIDATIVES DE LA RENONCIATION À LA SUCCESSION	79
 I- La possibilité de représenter le renonçant	79
I-1 Les cas de représentation du renonçant (cf. article 754, alinéa 1, du Code civil)	80
I-2 Les conséquences liquidatives de la représentation du renonçant	82
I-2-a Les conséquences liquidatives de la représentation dans la succession objet de la renonciation	82
I-2-b Les conséquences liquidatives de la représentation dans la succession du renonçant	84

II- La possibilité d’obliger le donataire en avancement de part à un « rapport en cas de renonciation »	85
II-1 Le problème : les renonciations « déloyales »	85
II-2 Le remède : la clause de « rapport en cas de renonciation » de l’article 845, alinéa 2, du Code civil	87
II-3 Une difficulté particulière : la conciliation de la clause de « rapport en cas de renonciation » avec la représentation du renonçant	89
ANNEXE 9 : Nota Bene n° 129, Fiche 517, de décembre 2007 L’intérêt de la clause de « rapport en cas de renonciation » de l’article 845 du Code civil.....	91
ANNEXE 10 : Nota Bene n° 132, Fiche 533, de mars 2008 Les nouvelles incidences liquidatives de la renonciation du donataire gratifié en avancement de part successorale.....	93
Tableau récapitulatif	95

THÈME N°4 :
LES LIQUIDATIONS SUCCESSORALES EN PRÉSENCE DES NOUVELLES LIBÉRALITÉS ISSUES DE LA LOI DU 23 JUIN 2006.....97

I- La liquidation en présence des nouvelles donations-partages	97
I-1 La liquidation en présence des nouvelles donations-partages aux héritiers présomptifs (articles 1076 à 1078-3 du Code civil)	97
I-2 La liquidation en présence des nouvelles donations-partages transgénérationnelles (articles 1078-4 à 1078-10 du Code civil)	99
I-2-a La liquidation de la succession de l’auteur de la donation-partage transgénérationnelle	100
I-2-b La liquidation de la succession des enfants ayant consenti à l’allotissement de leurs descendants	104
ANNEXE 11 : Nota Bene n° 124, Fiche 498, de mai 2007 Les donations-partages transgénérationnelles.	108

II- La liquidation en présence des nouvelles libéralités graduelles ou résiduelles	110
II-1 La conciliation de la charge graduelle ou résiduelle avec les droits réservataires du grevé	111
II-2 La conciliation des droits du grevé avec ceux de ses cohéritiers	113
ANNEXE 12 : Nota Bene n° 124, Mai 2007, n°497 Présentation des nouvelles libéralités graduelles (extraits).....	117
ANNEXE 13 : Nota Bene, n° 141, février 2009 La protection de la réserve héréditaire face à une charge graduelle ou résiduelle.....	119
Index alphabétique	121
Table des textes du Code civil visés dans la brochure	127