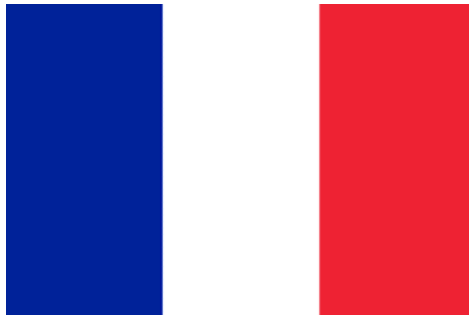




INTERNATIONAL
INHERITANCE
FORUM

REPORT ON FRANCE





INTERNATIONAL FORUM ON INHERITANCE LAW

FREE ONLINE WEBINARS 

MAY 5-7/2022

Participating Countries

• Argentina • Brazil • Canada • France • Germany • India • Italy • Japan • Macau
• South Africa • Switzerland • United Arab Emirates • UK • United States of America

inheritanceforum.org



Table of Contents

| | |
|--|----|
| 1. OPENING OF THE INHERITENCE | 3 |
| 2. TYPE OF INHERITANCE | 4 |
| 3. WILL | 4 |
| 4. HEIRS | 6 |
| 5. INHERITANCE | 10 |
| 6. WAIVERS..... | 11 |
| 7. FORCED SHARES..... | 13 |
| 8. RESERVATIONS..... | 13 |
| 9. ACTIONS AND DISPUTES | 16 |
| 10. DIVISION OF INHERITED PROPERTY | 18 |
| 11. ACCESSORIES TO THE INHERITED ASSETS..... | 19 |
| 12. TAXES | 20 |
| 13. PRIVATE INTERNATIONAL LAW..... | 25 |



CRINT

International Inheritance Forum

5-7 May 2022

FOR LAWYERS, NOTARIES AND ACCOUNTANTS

1. OPENING OF THE INHERITENCE

The settlement of the succession begins on the day of death.

Pursuant to the European Regulation of July 4, 2012 on cross-border successions, the law applicable to the succession is in principle the law of the last habitual residence of the deceased. By exception, the deceased may designate in writing one of his national laws to govern his succession.

For example, a Frenchman dies in Italy, his country of residence. The Italian law being the law of his last habitual residence, will govern his succession. However, if the deceased decides to designate his national law in his will, French law will govern the settlement of his estate.

The settlement of a succession takes place in several steps:

- First, if there is a gift between spouses, it must be registered.

The donation between spouses is a pact on future succession authorized by the law: it is a gift by which a spouse grants, while alive, to his or her spouse all or part of the property that will exist at his or her death and takes effect at his or her death. As this pact is not acknowledged in many countries, we advise donor to proceed by will.

In *the absence* of heirs with forced heirship rights and in the presence of a universal legatee instituted by holographic will, the notary must proceed of the deposit of the will at the Clerk's Office of the Judicial Court. Within one month of the publication, any interested party may oppose the exercise of the rights of the universal legatee. Only in case of opposition, the legatee shall be sent in possession. The judicial control in order to put legatee into possession makes the seizure of the legatee effective.

- Secondly, the notary draws up an deed of notoriety, by which the number and quality of the heirs, if any, the legatees and the proportion of their rights are attested. This act allows the successors to have their status recognized by third parties. In view of this deed, the bank assets and the instructions of the heirs designated therein allow the release of the deceased's bank assets. On the *presence of descendants or surviving spouse or brothers and sisters*, there is absolutely no need of any probate process or equivalent.

- In the case of real estate, a certificate of real estate ownership must be signed. This deed allows the heirs to be registered in the real estate registry, which gives them the status of owners with respect to third parties.

- In the case of legatees by particular title or by universal title who are not the legal heirs, a deed of delivery of legacy must be signed. With this deed, the legatees take possession of the property subject to the legacy.

- For tax purposes, the furnishings or chattel are estimated at 5% on the gross estate assets.

If there are chattels and bank assets of low value compared to the real estate assets, in order to challenge the tax presumption, an inventory shall be drawn up, according to the particular forms of civil procedure code, in the presence of an auctioneer and a notary, followed by an inventory closing

at the end of the settlement of the estate where the heirs take an oath that they have not concealed anything.

If the furniture is sold by auction within 2 years of the death, the value of the auction prevails.

The assets constituting the estate of the deceased are declared to the tax authorities by means of an estate declaration. This declaration must be filled :

- within 6 months of the death if the deceased died in France,
- within the year following the death if the deceased died abroad,
- within 24 months of the death when the estate includes real estate for which the deceased's ownership rights were not recorded before his death by a regularly registered or published deed.

The procedures for declaring estates are set out below in Chapter XII.

If the property is undivided between several heirs, the property must be divided between them. If the partition is signed within ten months of the death, it will not be necessary to sign the real estate certificates: the publication of the partition in the real estate file within this period will suffice to designate the person who succeeds the deceased.

2. TYPE OF INHERITANCE

The succession may be devolved either by law or by application of the wishes of the deceased. In the absence of an expressed will, the law will be applied. In the presence of a will, the will shall be applied within the limits of the provisions of public policy. In particular, the specific rules relating to the protection of the surviving spouse and the hereditary reserve shall be applied.

3. WILL

There are three types of will, all of which must be in writing:

- The holographic will: it is entirely written, dated and signed by the testator's hand. It is possible to challenge the writing by any means;
- The authentic will: it is received by a civil law notary (public officer) assisted by two witnesses or two notaries. It is dictated by the testator and the notary reads it. It is signed by the testator in the presence of the notary and the witnesses who also sign it. It has a much greater probative value, it is authentic until it is forged only for the statements noted by the notary;
- The sealed will: it may be dictated by the testator or a third party. It is signed by the testator and handed over closed, stamped and sealed to a notary in the presence of two witnesses. The testator must indicate that it is a will. The notary draws up a deed of registration which

mentions the date, place and the declaration of the testator which is authentic until it is forged.

In parallel, it is also possible to have recourse to an international will in application of the Washington Convention of 26 October 1973 relating to a Uniform Law on the Form of an International Will, a convention ratified by France. The conditions of form are more flexible. For example, there is no requirement that the will must have been drawn up by the testator himself and it may be written in any language.

The Court of Cassation has, on several occasions, validated authentic wills which were irregular in form by qualifying them as international wills (Cass. Civ. 1re, 12 June 2014, n°13-18.383 and 13-20.582).

It is possible to revoke one's will expressly or tacitly until the time of death.

The express revocation can be done :

- either by a notarial deed containing a declaration of change of will, the form depends on that of the revoked will, the parallelism of forms is applied,
- Or by the drawing up of a new will.

Tacit revocation: this supposes an unambiguous will. The Cour de cassation considers that it must result from the drafting of a will which is incompatible with the previous one, from the alienation of the thing bequeathed or from the destruction or voluntary alteration of the will. (Civ. 1re, 4 July 2007, no 05-16.023).

Traditionally in French law, agreements as to future succession are prohibited. This prohibition tends to be reduced.

It is therefore possible to make shared gifts (Articles 1075 et seq. of the Civil Code), or to waive in advance any action for reduction (Articles 929 et seq. of the Civil Code).

Despite these possibilities, the prohibition of agreements on future succession remains, so it is not possible for the deceased to dispose of his future estate in a definitive and irrevocable manner.

However, the solution is different in the case of international successions. Articles 25 and 27 of the European Succession Regulation (see below, point 10) contain specific provisions concerning agreements as to succession. It is thus possible to link the validity of the agreement on succession to the hypothetical law of succession, which is the law that would have been applicable to the succession if the deceased had died on the day it was drawn up. It is also possible to designate the law applicable to the admissibility, validity and binding effect of the agreement.

Consequently, although agreements on future succession are still prohibited in principle, it is possible to derogate from them to a certain extent, in particular by designating a foreign law that allows it.

4. HEIRS

The heirs are either designated by the deceased through a will or gift between spouses, or by the law when the latter has not established a last will and testament. In the latter case, the succession is referred to as legal devolution or intestate succession.

Unlike in Common Law countries, the estate is transmitted according to the deceased's next of kin.

Legal devolution differs according to whether the deceased leaves a surviving spouse or not.

In the absence of a surviving spouse, the heirs are classified into four orders. The heirs of the first order take precedence over the heirs of the subsequent orders, and so on. The orders are as follows:

- the descendants of the deceased
- the ascendants and privileged collaterals
- ordinary ascendants,
- ordinary collaterals up to the 6th degree
- the State.

Within each order, the heirs are classified according to their degree of proximity to the deceased. The degree is determined by the number of generations between the person concerned and the deceased. Heirs of a degree closer to the deceased take precedence over heirs of a more distant degree. For instance, if the child of the deceased is closer to the deceased than the grandchild, the child will be called to the succession.

If there are several heirs of the same stirpe and degree, the estate is divided equally between them.

In the presence of a surviving spouse and descendants, the surviving spouse comes to the succession in concurrence with the descendants.

In the absence of descendants and in the presence of privileged ascendants, the surviving spouse comes into the succession in concurrence with the father and mother.

Legal heirs may be disinherited by will, except where they have the status of reserved heir.

If he is unworthy of inheritance, an heir, even a forced one, may be excluded from the succession. The unworthiness to inherit is automatic or optional:

- it is automatic when the heir has been sentenced to a criminal penalty,
- it is optional when the heir has been sentenced to a correctional penalty. In this case, the judge must pronounce the unworthiness.

The heir is unworthy of inheritance if he has committed particularly serious acts against the deceased. An heir who has taken the life of the deceased may be declared unworthy of inheritance.

The rights of the surviving spouse in the succession through the rules of the matrimonial regime ("marital rights").

The spouses may freely opt for a matrimonial regime of their choice following a deed drawn up by a notary. The main matrimonial regimes are the following:

- the community of property regime, which is different from the legal regime, and in particular the universal community of property regime, where all property is held in common, regardless of its origin, often completed by a provision where all common assets are vested to the surviving spouse,
- separation of assets: each spouse is owner of his assets and have full powers over them
- participation in acquests (less than 5% of marriage contracts) (mixture of common and separation of assets)

In the absence of a marriage contract, the legal regime of community of acquests is likely to apply.

When the spouses are married under the legal regime, property is classified as common property or personal property.

Personal property belongs to only one of the spouses because it is:

- acquired before the marriage,
- received by donation or inheritance,
- or qualified by law as personal by its nature (clothing, compensation for personal injury, etc.)

Common property is property belonging to both spouses. All assets acquired since the very day of the marriage are common:

- property acquired for valuable consideration during the marriage,
- earnings and wages,
- the fruits/ incomes/ revenues of the personal property paid during marriage.

In order to determine the estate, the matrimonial property regime must first be liquidated.

Under the community regime, the estate of the deceased will include the full value of the personal property, but half the value of the common property.

If the spouses are married under the separation of property regime, there is no joint estate. Each property is personal to one of the spouses. This does not prevent the spouses from acquiring property in joint ownership. In this case, they will be undivided owners of the property in proportion to the financing effort of each at the time of the acquisition.

The estate will then be made up of the deceased's personal property and the undivided shares he or she owned with his or her spouse.

Spouses may choose to arrange their matrimonial property regime by stipulating clauses to anticipate the liquidation of their estate:

- there may be a provision in the matrimonial contract where a portion is taken in advance before apportioning the matrimonial estate: it authorizes the surviving spouse to take one or more assets from the community without owing any financial contribution to the other heirs.
- unequal sharing clause: the surviving spouse is allocated a larger share than the half provided for by law.
- clause of full attribution to the surviving spouse: it is often associated with universal community, a regime in which all the property is common.

- commercial clause: authorizes the surviving spouse to take the deceased's own/personal property on condition that he/she pays a financial contribution to the other heirs.

Some of these clauses are qualified as matrimonial benefits, in particular the clause of full attribution of the community to the surviving spouse, or the unequal sharing clause. In the presence of non-common children, they are treated as gifts. As a result, they can be challenged by the latter through the action for retrenchment, allowing them to recover their share of their forced heirship rights.

Simultaneous death

If two persons entitled to succeed the other die at the same time, proof of the order of death may be established by any means. The order of death determines the designation of heirs and the amount of inheritance tax payable.

If the order of death cannot be proved, the property of the dying person will be liquidated without taking into account the other co-deceased. In the event of simultaneous deaths, representation is allowed for direct descendants and privileged collaterals.

E.g.: mother and son die; the family consists of the father and a daughter. If the order of death cannot be established, the son will be disregarded in the mother's estate and the mother in the son's estate. The father and sister will be taken into account.

Capacity to inherit

In general, a successor can only be a natural person. A child may be entitled to inherit from the moment of conception. The date of conception is determined factually, and failing that, by applying legal presumptions. It will suffice that the opening of the author's estate takes place between the 300th day and the 180th day before the child's birth for the child to be deemed to have been conceived at the right time. The child must be born alive and viable. By way of illustration, a stillborn child does not acquire legal personality, so it will not be an heir.

An absent heir is no longer an heir once the declaration of absence is transcribed. Consequently, an heir who is simply presumed absent may be represented by the person designated by the judgment declaring the presumption of absence, failing which by the guardianship judge.

As acceptance and renunciation of the succession have a greater impact, they are considered as disposal acts. On the other hand, acceptance up to the amount of the net assets (formerly called "sous bénéfice d'inventaire") is considered an act of administration, although the formalism is cumbersome.

In the case of an unemancipated minor heir, the option must be made by his legal administrator. In the case of acceptance or renunciation, it must also be submitted to the guardianship judge for approval. In the case of acceptance up to the amount of the net assets, the agreement of the legal administrator is sufficient.

An emancipated minor may freely opt out. The only limit concerns the early renunciation of the action for reduction, which is prohibited.

With regard to protected adults, a distinction must be made between the various existing regimes:

- under guardianship (“*tutelle*”): the guardian may accept on the basis of a certificate provided by the notary indicating that the assets of the succession largely exceed the liabilities. In the absence of a certificate, the guardian must seek the agreement of the family council or the guardianship judge. The guardian may renounce with the agreement of the family council or the guardianship judge. The guardian alone may accept up to the net assets.
- under wardship (“*curatelle*”): the heir may accept upon certification by the notary. In the absence of a certificate, the heir must request the assistance of his curator. The heir may renounce with the assistance of his curator. The heir alone may accept up to the net assets.
- under court protection: whatever option is chosen, the heir may act alone unless a special agent is appointed by the judge.
- future protection mandate :
 - private mandate: the heir may accept on the basis of a certificate provided by the notary. In the absence of a certificate, the heir must request the authorization of the guardianship judge. The heir may renounce with the authorization of the guardianship judge. The heir alone may accept up to the net assets.
 - notarized mandate: the heir may accept or renounce subject to the authorization of the guardianship judge. The heir alone may accept up to the net assets.

Acceptance of the estate

Acceptance may be express or tacit. Express acceptance is an act of disposition in the form of a deed or private document. No formalities are required, as long as the heir declares his intention to accept the succession.

In practice, acceptance takes place as soon as the notary has sufficient information about the assets and liabilities of the estate. At the stage of the deed of notoriety, it is often impossible to determine whether the estate is in deficit, and the deed often does not contain an acceptance clause.

Provisional acts of preservation and administration do not entail tacit acceptance, e.g. the payment of funeral expenses in an emergency situation.

Tacit acceptance results, for example, from the signing of a mandate for the sale of a property dependent on the estate, its occupation, the delivery of legacies, the renovation of a property which is not characterized by urgency.

The law designates specific cases of tacit acceptance (Article 783 Civil Code):

- the transfer of all or part of one’s rights free of charge or for a consideration,
- the renunciation for valuable consideration of all or part of one’s rights in favor of one’s co-heirs,
- the renunciation of all or part of his rights free of charge in favor of his co-heirs.

The heir may also opt for acceptance up to the net assets (formerly “*sous bénéfice d’inventaire*”), the consequences of which are described below.

5. INHERITANCE

The heir has a threefold option: pure and simple acceptance, acceptance up to the net assets, renunciation.

It should be noted that :

- if the heir is a minor or an adult under guardianship, the outright acceptance or renunciation must be authorized by the family council or the guardianship judge (C. civ., art. 387-1 and art. 507-1).
- An heir found guilty of concealment of inheritance or concealment of heirs is deemed to accept purely and simply (C. civ., art. 778).

This option is pure and simple and indivisible (Articles 768 and 769 of the Civil Code). It relates to all the property in the estate. This option is also irrevocable (Article 776 of the Civil Code). On the other hand, an heir who has accepted up to the amount of the net assets may revoke his acceptance and simply accept the estate (Article 801 of the Civil Code), in which case the effects are retroactive to the day the estate was opened.

From the date of the opening of the succession, the heir has a period of 4 months to accept or refuse the succession.

Once this period has elapsed, the heir may be summoned to accept. After the summons, the heir has a period of two months, at the end of which he is deemed to have accepted the succession purely and simply.

The option to opt is subject to a 10-year statute of limitations, after which the heir is deemed to have renounced the succession.

- With regard to the pure and simple acceptance of the succession

Pure and simple acceptance may be express or tacit (Article 782 of the Civil Code).

Express acceptance must take the form of a written document, whatever its form; it may even be a written document not specifically intended to record the acceptance. This writing must show an unequivocal will of the heir to accept the succession.

Acceptance may be tacit when the successor performs an act which necessarily implies his intention to accept the succession and which he would not have been entitled to perform without his status as heir.

An heir who has concealed property or rights from an estate or who conceals the existence of a co-heir is deemed to accept the estate purely and simply (Article 778 of the Civil Code). This forfeiture of the benefit of the inventory (see below) presupposes fraudulent intent on the part of the heir.

Pure and simple acceptance is irrevocable.

Its main effect is to cause confusion between the assets of the acceptor and the estate. The creditors of the succession may pursue payment of their claims against the heir's entire estate.

- With regard to acceptance up to the net assets:

The heir may accept the estate either directly by declaration before a notary (Article 788 of the Civil Code), or by declaration before the judicial court of the place where the estate was opened.

In the first case the notary draws up the inventory, in the second case the inventory must be filed with the court clerk's office within two months of the declaration.

In the event of acceptance up to the net assets, the heir is only liable for the inheritance liabilities up to the amount of the inheritance assets and on the property comprising them. He cannot be liable for the liabilities on his personal property.

On the other hand, an heir who has accepted up to the amount of the net assets may be deprived of the inventory privilege if he has knowingly and in bad faith omitted part of the assets or liabilities of the succession, in which case he will be deemed to have accepted the succession purely and simply (Article 800 of the Civil Code).

Thus, he will be liable for the inheritance liabilities on his entire estate and no longer up to the amount of the inheritance assets.

- With regard to renunciation of the succession

The renunciation of the succession must also be made by declaration either before a notary or at the clerk's office of the judicial court of the place where the succession was opened.

In this case, the heir loses all his rights in the succession and is not liable for the succession's liabilities, with the exception of funeral expenses.

5.4 How is the inheritance administered?

The estate is administered by the heirs.

The deceased may have appointed a proxy in his will.

Failing that, and in the event of disagreement between the heirs, a judicial administrator may be appointed by the judge.

5.5 If the heirs enter into a division agreement, do they retain the protection of the benefit of inventory or do they become liable with their own assets beyond the portion received?

The heirs would retain their benefit of inventory in case of division.

6. WAIVERS

The heir, whether intestate or testamentary, may renounce the succession. The heir may not renounce the succession in advance. This would constitute a succession pact which is prohibited by law. He has a minimum period of four months following the opening of the succession to opt out.

The heir cannot be forced to opt within this period. It is only at the end of this period that the heir may be summoned to opt within two months by extrajudicial act by a co-heir, a creditor or even the

State. In the absence of a decision within two months, the heir is deemed to accept the succession purely and simply.

The maximum period is 10 years. If an heir opts out after the 10-year period has expired, he is deemed to have renounced the succession, unless he can prove that he had already accepted the succession within the legal time limit.

The renouncing heir may do so by filling in a form on the Internet, sent to the clerk's office of the court where the succession was opened, or by unilateral deed before a notary. On this occasion, the notary must check that the renouncing heir is fully capable of renouncing.

Renunciation has several consequences. It is retroactive. Thus, the renouncing heir is deemed never to have been an heir.

The heir of the renouncing person may come to the succession by representation.

The renouncing heir is not liable for the liabilities of the succession, nor for the return of a gift he received from the deceased, unless otherwise stipulated in the gift.

The principle is that the renunciation is final, the heir cannot reverse his decision. However, there is an exception which allows the renunciant to revoke his decision under certain conditions:

- The renunciant must accept the succession purely and simply. He may not opt for acceptance up to the amount of the net assets.
- In the meantime, the succession must not have been accepted by another heir.
- The period of option must not have expired.
- The State must not have been sent into possession.

Some heirs renounce their author's succession so that their own children can inherit from their grandparent: the reason is fiscal: it allows the tax authorities to avoid a first taxation between the ascendant and his child: the transmission skips a generation. This renunciation must be total and without indicating in whose favour it is made.

In addition, there is a renunciation not of the succession, but of the action in reduction: early renunciation of the action in reduction (RAAR).

This is a pact on future succession expressly authorized by law.

Certain heirs are designated by law to receive a certain portion of the estate. The deceased deprive a forced heir of his legal rights. If the gifts or legacies made by the deceased exceed the share that must be vested to the forced heir, then the latter may request that the other advantaged donees return part of what the deceased gave him or her: this is known as the reduction action (of the gift or the legacy). The legislator, in order to consolidate the donor's will, has allowed that a notarial deed be signed by the donor and donees, in particular those who are likely to receive less than their forced share, so that they renounce in advance to exercise their reduction action against the advantaged donees. The forms of this deed is particularly heavy : it must be drawn up by two notaries, one of whom is designated by the Chamber of Notaries.



7. FORCED SHARES

Please see the next paragraph.

8. RESERVATIONS

- 8.1. *If so, who are the individuals protected by the rightful or reserved share?*
- 8.2. *Is there a disposable share that the beneficiary may freely dispose of?*
- 8.3. *Are there testamentary bequest and what are the rules for acquiring the property assigned to the legatee?*
- 8.4. *Does legatee in substitution of legitimacy exist and how is it regulated?*
- 8.5. *Can the provisions set forth by the deceased person in his/her will be challenged?*
- 8.6. *If so, how (before a court?) and are there any time limits?*

Pursuant to Article 912 of the Civil Code, the hereditary reserve is « *the share of the property and rights of the succession which the law ensures devolves free of charges to certain heirs known as forced heirs, if they are called to the succession and if they accept it. The available portion is the part of the property and rights of succession which is not reserved by law and which the deceased was able to dispose of freely by gifts* ».

The forced heirs cannot be disinherited; they are necessarily entitled to a share in the succession, known as the hereditary reserve. On the other hand, the deceased may freely dispose of the available portion.

The reserved heirs are the descendants in the direct line of descent without distinction of degree.

In the presence of one child, the available portion is $\frac{1}{2}$ and the overall reserve is $\frac{1}{2}$.

In the presence of two children, the available portion is one third and the overall reserve is two thirds.

In the presence of three or more children, the available portion is $\frac{1}{4}$ and the overall reserve is $\frac{3}{4}$.

The parents of the deceased are not entitled to the reserve.

In the presence of a surviving spouse and in the absence of descendants, the surviving spouse's reserve is (1/4) one quarter.

In addition, the surviving spouse has a right of use and habitation over the family home. This right of use is a public right for the year following the death. For the following years, the deceased may deprive his or her spouse of this right, but only if he or she has done so by authentic will, which in practice is rare. In fact, the surviving spouse has, with rare exceptions, a right to use and live in the family home until his death.

The reserve cannot be assimilated to a maintenance allowance. It is not justified by the financial situation of the heir who is in a state of need. The reserve applies according to the status of the heir: child, descendant or spouse.

However, the surviving spouse in a state of need, who does not have a right of reservation in the presence of a child, may claim alimony if he or she is in need. This pension will be paid by the heirs and legatees. The spouse has a period of one year from the date of death, or in the case of joint ownership from the date of the division of the property, to claim the pension.

In the presence of children and a surviving spouse, the available portion is said to be special: in fact, the deceased may encumber the children's reserved portion with the usufruct in favor of his or her spouse. The surviving spouse, in the presence of descendants with a right to inherit, may inherit a maximum of one quarter in full ownership and three quarters in usufruct: this is a ceiling above which the children may request the reduction of the legacy made to the spouse. The children may receive only a bare-property share of the estate on the death of their author: this is a solution to be avoided when the spouse is close in age with the children (in the event of remarriage).

The reserved heir may be deprived of all or part of his reserve in the following ways:

- If he is unworthy of inheritance as mentioned above,
- If the deceased takes out a life insurance policy designating beneficiary(ies) other than the forced heirs, provided that the policy is not requalified as a gift,
- The spouses are married under a community regime and stipulate in their marriage contract a clause of full attribution of the common assets to the surviving spouse. In this case, the common children must wait until the death of their last parent to inherit. Non-common children can bring an action for withdrawal to recover their share of their forced heirship rights,
- Clauses in the marriage contract provide for a clause where a portion is taken in advance before apportioning the matrimonial estate or an unequal sharing clause in favor of the surviving spouse.
- In the last two cases, the surviving spouse receives more, by application of his or her matrimonial regime, not as an heir.

The reserve, in an international context, is protected: the right of withdrawal.

Since 1 November 2011 a new article of the Civil Code, Article 913-3 provides that:

- When the deceased, or at least one of his children, is, on the day of his death, either a national or resident of one of the member countries of the European Union,
- And when the foreign law applicable to his or her succession does not recognize any mechanism for the protection of the children,

→ In this case, the aggrieved children or their successors will be able to take the assets located in France in order to be reinstated in their forced heirship rights.

In practice, the countries which do not have a reservation mechanism are roughly the countries which are governed by Common Law (United Kingdom, United States, Australia...).

This text applies by way of example when, as owners of property in France :

- A British person has at least one child living in the European Union, even if the whole family is British,
- An American residing in the United States with dual nationality, the second nationality being from an EU country, such as Romanian, while all his children reside in the United States.

This text applies when the foreign law is competent to settle the succession. If the foreign law does not recognize the children's right of reservation, then French law applies to allow the children to claim their reserved portion. This amounts to applying two laws cumulatively to an estate, which is directly contrary to the EU Regulation of 04/07/2012 on cross-border successions that France has ratified. It is likely that France will be condemned if the CJEU were to rule. A international private code is planned. The draft of this code does not provide to reiterate such text.

Subject to the respect of the hereditary reserve, the deceased can freely designate a legatee(s). Under French law, there are three types of legacies:

- The universal legacy concerns the universality of the property making up the succession. The legatee is explicitly designated by the testator. For example, the testator bequeaths "*all the movable and immovable property at my death*" or "*or all the rest of my estate*".
- A legacy by universal title concerns a share of the estate. For example, a universal bequest may concern "*one half or one third of the property of the estate*", or "*10, 20, 30 % of the property at my death*".
- A legacy by particular title concerns one or more specific items of property. For example, a painting, a sum of money.

Contrary to Common Law countries which require a judicial homologation called probate for the heirs to be able to receive the estate, French law confers in principle the seizin directly to the heirs, except in exceptional cases.

When the legatee is a descendant, surviving spouse, brother, sister, nephew or niece, he or she can seize the estate assets directly. His status as heir is sufficient to grant him the seizure.

The situation is different for legatees under a will who are not legal heirs. Several situations should be differentiated:

- The universal legatee has direct seizin when he is not in concurrence with the heirs subject to reserve and he is designated by authentic will,
- When he is in concurrence with a forced heir, he must request the delivery of legacies to the latter,
- When he is not in competition with a reserved heir and he is not designated by an authentic will, the civil law notary must draw up the record of the deposit of the will in compliance with a particular formalism. On this occasion, he shall verify the absence of forced heirs. Within one month following the filing of the will, the civil law notary shall send a copy of the deed and the will to the clerk of the judicial court of the place where the estate is opened. Within one month of receiving the said documents, any interested party may object to the universal legatee exercising his rights. In case of opposition, the legatee shall be sent to take possession.

As for the legatees by universal title and by particular title

- The legatees by universal title and by particular title do not have the right of seizin. They must ask for the delivery of legacies to the heirs under reserve, failing which to the universal legatee, and failing that to the legal heirs.
- Residual gifts are valid. They are not automatic, they require either a donation or a will.
- Either it is a so-called "*gradual*" gift. The first beneficiary is responsible for conserving the property subject to the gift during his or her lifetime in order to pass it on to a second beneficiary on his or her death.
- Or it is a *residual* liberality. The first beneficiary has no obligation to preserve the property. He can sell it during his lifetime. But what remains at his own death must be handed over to the second beneficiary designated by the original donor or testator. The first beneficiary may not bequeath it to another person of his choice.

The will is freely revocable. Revocation is express or tacit. The testator may expressly revoke his will by specifying in a new will that he "*revokes all previous testamentary dispositions*". Revocation is tacit when :

- the testator draws up a new will whose provisions are incompatible with the previous one,
- the property bequeathed has been alienated,
- the will has been destroyed or voluntarily altered.

If several wills have been drawn up which do not revoke the previous provisions, all the wills shall apply. It shall then be necessary to interpret each provision in order to respect the last wishes of the deceased as best as possible.

If the testator wishes to go back on the revocation of a previous provision, he may either destroy the revocatory will or do so by respecting the formal rules of Article 1035 of the Civil Code.

Last wills and testaments may be contested by any interested party on the grounds of failure to comply with the rules of form and substance of the will. By way of illustration, the will must comply with several rules of form:

- Holographic wills must be handwritten, dated and signed on pain of being sanctioned by absolute nullity,
- The joint will is not authorized under French law,
- The authentic will is subject to a complex formalism set out in Articles 971 to 975 of the Civil Code.
- The international will must comply with the 1973 Washington Convention,
- The mystical will, which is rare in practice : see below its description.

The will may also be contested on the basis of incapacity, lack of consent by the testator or poor drafting of the will leaving room for interpretation.

The limitation period is five years as from the death or as from the day when the interested party knew of the existence of the defect. The interested party shall lodge an application for contestation with the judicial court of the place where the succession was opened.

9. ACTIONS AND DISPUTES

The protected heirs are the descendants, the surviving spouse and the ascendants (if there are no descendants), they are called forced heirs.

When the gifts exceed the available share, i.e. they encroach on the reserved portion of the estate, they may be reduced.

To do this, the available share must be calculated before proceeding with the imputations.

In order to calculate the available share, we proceed to the fictitious reunion of the donations, i.e. we will take into account all the gifts granted during his lifetime by the deceased by revaluing them to their value on the day of his death. This will make it possible to calculate the available portion in the presence of heirs with rights of retention.

This reduction is made in principle in value and exceptionally in kind.

There is no formality to the reduction action. It may result from a legal action as well as from the request made by the heir to the notary to be fulfilled of his rights, it is only open to the reserved heirs who have accepted the succession (Article 921 Civil Code).

This action is exercised within 5 years from the date of the opening of the succession or 2 years from the date of the knowledge of the infringement of their reserve by the heirs, without it being possible to introduce it more than 10 years after the death.

The heirs may waive the right to bring an action for reduction in advance.

The court of the place where the succession was opened has exclusive jurisdiction to hear claims relating to the division of an estate (Civ. 1, 28 February 2006, No. 03-19.853 and Article 47 of the Code of Civil Procedure).

In the context of a domestic succession this is not possible. However, the heirs could agree to have recourse to arbitration.

In contrast, in the context of an international succession, it is possible under the *professio juris* to elect another forum in the context of an international succession. The courts of the State of which the deceased was a national may thus be given jurisdiction.

The parties can resort to family mediation. It is not a complementary way to the judicial way which can allow the elaboration of an agreement.

It is not possible to conclude an arbitration agreement on an unclaimed estate because of the prohibition of agreements on future succession. This right is not available and would therefore be contrary to public policy.

On the other hand, this possibility was recognized very early on by the courts in relation to open successions (Req., 5 Feb. 1900, D. 1900, I, p. 176)

It is not possible to insert an arbitration clause in a will. Finally, the deceased would not be a party to this procedure and therefore cannot impose it on his heirs.

The recourse to arbitration results in the conclusion of an arbitration agreement necessarily concluded after the day of death.

The case law considers that disputes may be arbitrated if they

- concerning the liquidation or sharing of an estate Cass. 1st Civ. 5 June 1973, no. 72-10870
- On the inventory of the property of the estate, its evaluation and the fixing of its rental value Cass. 2nd civ., 7 Nov. 1974, n° 73-12190 ; Cass. 1st civ., 26 Oct. 1976, n° 75-13707 ;
- The validity of the substance of the will if it does not affect the capacity of the testator formally excluded by Article 2060 of the Civil Code.
- The fate of the deceased's tax debts as well as the tax burden of the estate CA Paris, 1-1, 3 March 2011, n° 10/06324.

The heirs have the possibility to conclude a common law mandate and thus entrust the administration of the estate to one of them or to a third party (Art. 813 Civil Code). They may also ask the judge to appoint a judicial administrator in the event of disagreement.

It is also possible for the deceased to provide for a posthumous mandate. He may thus give one or more persons a mandate to administer or manage all or part of his estate on behalf of one or more heirs, within the limits of the powers conferred on the executor. (Article 813 of the Civil Code). This mandate must be given and accepted in authentic form prior to the death of the principal (Article 812-1-1 of the Civil Code).

It is possible for both the principal and the mandatary to renounce the mandate prior to its execution, subject to notification of the decision to the other party.

The agent may be an heir or a third party, but in no case the notary responsible for the settlement of the estate.

The judge may appoint a court-appointed administrator to temporarily administer the estate due to the inertia, deficiency or fault of one or more heirs. He may also do so in the event of conflict between the heirs. (Article 813-1 of the Civil Code).

This decision is registered and published (Article 813-3 of the Civil Code).

The proxy represents all the heirs, within the limits of the powers conferred on him by the judge, including when one of the heirs is a minor or incapable (Article 813-5 of the Civil Code).

If all the heirs agree, it is possible to sell an asset forming part of the succession.

It is possible for one heir to oppose the sale of the undivided property. In this case, the other heirs may take legal action to obtain either:

- the authorization of the judge ruling in summary proceedings to sell the property
- The sale by auction of the property.

10. DIVISION OF INHERITED PROPERTY

The principle is amicable sharing (Article 835 of the Civil Code in fine).

No particular formalism is required (Cass. 1re civ., 24 Oct. 2012, no 11-19.855).

In the event of disagreement, the heirs may refer the matter to the judge so that he can settle the dispute and proceed with the liquidation and sharing of the estate assets.

There is a third category of sharing: sharing under the supervision of the judge. Initially set up when one of the heirs was a minor, the aim was to protect the interests of the incapable or absent person.

As partition is a single act, it cannot be requested if a partition has already taken place.

Partition can always be requested by all the heirs (Article 815 of the Civil Code). Each undivided co-owner may request partition at any time unless it has been suspended by judgment or agreement.

It may also be requested by the personal creditors of the undivided co-owners, who may have an interest in having the partition pronounced so that their debtor has specific rights integrating his or her assets.

It is possible for an heir to apply for an **eliminary allocation**, which allows the indivision to be maintained for some of the undivided co-owners and a partial partition. It therefore presupposes a request for global sharing and opposition from the other undivided co-owners.

Since it leads to a partial partition, it is not possible in the presence of only two heirs. It is incompatible with a total partition.

The judge has the possibility of attributing his share to the applicant for partition while maintaining the others in indivision (Article 824 of the Civil Code).

This partial sharing is done without prejudice to the preferential allocation (Articles 831 and 832-3 of the Civil Code).

The sharing is done according to a principle of **equality in value** (Article 826 of the Civil Code). The property is valued at the date of divided enjoyment as fixed by the deed of partition; this date must be as close as possible to the partition.

As the principle is amicable sharing, the parties are free to value the property. The only constraint is that when the indivision includes property subject to land registry, the deed of partition must be drawn up in notarial form with a view to its publication at the land registry.

Once the lots have been established, the heir has the possibility of applying for **preferential allocation**. This mechanism consists of removing a property from the general rules of partition and prevents a lot from being allocated to an heir who cannot exploit or develop it.

The heir who benefits from a property by preferential allotment will be obliged, if the value of this property exceeds his share in the inheritance, to pay a balance to his co-heirs.

Four types of property may be the subject of a preferential attribution:

- Agricultural, commercial, industrial, artisanal or liberal business or part of this business to the surviving spouse or to any co-owner heir provided that he participates or has participated effectively in its activity.
- Premises for professional use, may relate to the property or the leasehold rights of premises for professional use actually used for the exercise of the applicant's profession.
- Residential premises.
- Agricultural property.

11. ACCESSORIES TO THE INHERITED ASSETS

Once they have accepted the succession purely and simply, the legal heirs, the universal legatees and the universal title legatees are indefinitely and jointly and severally liable for the succession's liabilities. This is the application of the *ultra vires* principle, according to which they may be

required to pay the deceased's debts out of their personal assets of the accepting heir. They are liable for the liabilities in proportion to their rights in the estate.

If one of the heirs pays the debt in excess of his share of the estate, he has recourse against the co-heirs in proportion to the share to which they must contribute.

The heir is not bound by legacies of sums of money which exceed the net assets of the succession.

Unless the testator wishes otherwise, legatees by particular title are not liable for the debts of the succession. They are only liable for the debts and charges on the property subject to the legacy.

At the time of the partition, the heirs may agree to an unequal distribution of the liabilities. This agreement is not enforceable against the creditors if they have not given their agreement. In this case, the latter may pursue its debt with the heirs pro rata to their rights in the estate.

On the other hand, the payment of urgent debts such as funeral expenses is not conditional on the acceptance of the succession. The payment of such a debt does not imply acceptance of the succession. This is an irrebuttable presumption.

The heirs may accept the estate up to the amount of the net assets (formerly "sous bénéfice d'inventaire"). In this respect, a distinction is made between the estate and the assets of the accepting heir. The obligation to pay the debt is then limited to the assets of the succession. Strict forms must be observed in order to benefit from this regime, in particular by drawing up an inventory of the deceased's assets, in accordance with the forms and deadlines to be respected.

An heir who has renounced the estate of his author is not liable for the inheritance liabilities (except for funerals, unless the deceased did not provide for the child's needs during his lifetime).

Property dependent on the estate may be seized by a creditor if the division was caused by the creditor.

12. TAXES

From a tax point of view, and in the event that there is no tax treaty, Article 750 ter of the General Tax Code is applicable. Under this article, the following are taxable in France:

- The worldwide assets if the deceased was resident in France (1)
- All assets located in France, regardless of the residence of the deceased or the heirs (2)
- The worldwide assets received from the deceased domiciled abroad, by the heir resident in France if the latter had his tax domicile in France for at least 6 years out of the last 10 years preceding the death (3).

The declaration must be filed by the heirs and/or legatees of the deceased.

The legal heirs are jointly and severally liable for the payment of inheritance tax. As for the legatees, they only pay inheritance tax to the extent of the legacy they receive.

In the case of a life insurance policy subject to Article 757 B of the General Tax Code, the insurance company may file a partial declaration of inheritance for the taxable life insurance policies. This declaration must then be provided to the notary in charge of filing the overall inheritance declaration

with the tax authorities so that the latter can take into account the deductions already used and the tax threshold reached.

The declaration of inheritance must be filed on the forms provided by the tax authorities (form 2705-SD, 2705-S-SD or 2705-A-SD).

a) Taxable estate assets

The transfer of assets may result in the payment of transfer tax to the tax authorities.

In order to be deductible, a debt must have a definite date, i.e. it must have been registered before the death or recorded in an authentic deed prior to the death.

The main residence of the deceased, which is the home of the surviving spouse, partner or descendants, must be reduced by 20% of its market value.

Funeral expenses are only deductible up to €1,500.

Article 779 of the General Tax Code provides for a legal exemption depending on the next of kin with the deceased:

- Spouse or partner (with a registered partnership): Total exemption: there is no inheritance tax between spouses and official partners.
- Ascendant-descendant: €100,000
- Great-grandchild: €5,310
- Brother and sister and their descendants by representation: €15,932
- Nephew and niece: € 7,967
- Handicapped person: 159.325€.
- Any other heir: 1.594€.

The implementation of these allowances is conditioned by the tax recall rule. The tax recall of donations made less than 15 years ago has an impact on the calculation of inheritance tax. If a gift was made in the 15 years preceding the death and all or part of the legal allowance was used on that occasion, it must be taken into account for the calculation of inheritance tax.

b) Tax rates

The tax rates are as follows:

- -In direct line: brackets of 5, 10, 15, 20, 30, 40, 45%.
- In collateral lines and between non-relatives:
 - o Between brothers and sisters or representatives:
 - less than 24,430€ rate at 35
 - more than 24.430€ rate at 45%.
 - o Between collaterals up to the 4th degree: rate at 55%.
- Beyond the 4th degree and non-relatives: rate at 60%.

There is no ceiling.

c) Filing the declaration of inheritance

As for the procedures for filing the declaration of inheritance, direct line heirs, surviving spouse or civil union partner are exempt from filing a declaration of inheritance under two conditions:

- The gross inheritance assets are less than €50,000
- The heirs have not received any donations or unregistered manual gifts.

All other heirs are exempt from filing the declaration of inheritance if the gross inheritance assets are less than €3,500.

If the deadlines are not met, the heirs are penalised by the payment of late penalties:

- Late payment interest of 0.20% per month from the expiry of the legal deadline,
- A 10% surcharge for failure to pay the duties, accompanied by the filing of the declaration of inheritance, from the 1st day of the 13th month after the date of death;
- 40% surcharge for failure to file the declaration of inheritance and pay the tax, 90 days after receiving a formal notice from the tax authorities,
- 40% surcharge in case of insufficiencies, omissions or inaccuracies in the inheritance declaration, increased to 80% in case of abuse of rights, fraudulent manoeuvres or concealment.

d) Payment of inheritance tax

Inheritance tax is paid when the inheritance declaration is filed. As an exception, payment may be made in instalments or deferred.

As for the split payment, it is possible subject to the satisfaction of the following conditions:

- for heirs in the direct line and surviving spouse,
- the inheritance assets must include at least 50% of non-liquid assets.

The payment can be split in 1 year or even 3 years. The first payment must be made when the declaration of inheritance is filed. The payments must be of equal value, at intervals of 6 months or more, without the number of payments exceeding 3 times. If the period is 3 years, the number of instalments is doubled, without exceeding 7 instalments.

As for the deferred payment, it is possible in the following cases:

- Inheritance with bare ownership or property subject to life rights in favor of the surviving spouse. It can be deferred until the expiry of the period of 6 months from the date of reunion of the usufruct and bare ownership. The heirs will either have to pay interest for the duration of the usufruct, or pay on the value in full ownership at the death of the usufructuary.
- Estates giving rise to the preferential allocation of a farm or to the payment of compensation in the event of a gift or bequest exceeding the available share. Payment may be deferred until the expiry of a period of 6 months from the deadline set for the beneficiary to pay the balances for which he is liable.
- Special case of business transfers: can be deferred for up to 5 years from the due date of these duties, then split up for 10 years. Payments must be of equal value, at 6-month intervals. The first instalment is paid on expiry of the deferred payment period. The companies concerned must have an agricultural, industrial, craft, commercial or liberal activity.

The request for credit must be formulated at the foot of the deed or declaration of succession. It must contain a collateral which may be a real security. The guarantee must be constituted within 3 months of the request for deferred/fractional payment.

The heirs are jointly and severally liable for the payment of the inheritance tax, except for those who are exempt from tax. They are liable for the amount of their respective share of the estate.

The tax authorities can claim the full payment from any heir. The heir who has paid all the inheritance tax then has recourse against the co-heirs.

e) Cases of exemption

There are several cases of exemption based on the status of the beneficiary, the status of the deceased or the nature of the property transmitted.

Exemption from inheritance tax based on the status of the beneficiary

Pursuant to Article 796 B bis of the General Tax Code, the surviving spouse and civil union partner are exempt from inheritance tax.

There is a case of exemption from duties for brothers and sisters. The exemption is possible provided the following conditions are met:

- The brother/sister must be single, widowed, divorced or legally separated,
- Resident with the deceased for 5 years prior to death,
- Over 50 years of age or suffering from an infirmity that makes it impossible for him/her to provide for the necessities of life.

Bequests to regions, departments, communes, public establishments and public hospitals are exempt from duty provided that the bequeathed property is used for a non-profit-making activity.

Also exempt are legacies to public establishments or establishments of public utility whose resources are allocated to scientific, cultural or artistic works, as well as public charitable establishments, mutual societies, university foundations, etc.

Exemption from inheritance tax based on the nature of the property transmitted

Transfer of a business

There is an exemption for the transfer of a business. This is the application of Articles 787B and 787C of the General Tax Code, which establishes the “Dutreil” Pact, which allows an exemption from inheritance tax of up to 75%. The exemption is possible provided the following conditions are met:

- Transfer by death/inter vivos of shares/shares in a company with an industrial, commercial, craft, agricultural or liberal activity.
- First step: collective undertaking to retain the shares. The donor must, prior to the gift, have entered into a commitment with one or more partners, under the terms of which the parties undertake to hold the shares for a minimum period of 2 years (the commitment must relate to 17% of the financial rights and 34% of the voting rights for unlisted companies). The collective undertaking may be deemed to have been given under certain conditions.
- Second step: the donee must respect an individual undertaking to retain the shares for 4 years, starting from the expiry of the collective undertaking. During this period, the donee may not sell the shares.

Properties located in Corsica

Under certain conditions, real estate and real estate rights located in Corsica are exempt from duties for half of their value. This applies to transfers by death between 1 January 2013 and 31 December 2027 (the exemption is regularly extended or renewed).

Rural and forestry property

Shares in agricultural land groups, agricultural property given under long-term leases or transferable leases outside the family framework are exempt from 75% duty up to €300,000 and 50% above that.

As for woods and forests, shares in forestry groups as well as sums deposited in a forestry investment and insurance account referred to in articles L 352-1 and L 352-5 of the Forestry Code, they are exempt up to 75% on the value of the assets transmitted.

Shares in rural land groups are subject to the same provisions governing inheritance tax for shares in forestry groups and shares in agricultural land groups.

There are other exemptions, mentioned here just for the record (exemptions based on the date of acquisition of the buildings or intended to promote the reconstitution of property titles, historical monuments, protected natural areas, deferred salary, etc.).

French particularity: the tax regime of premiums paid on life insurance contracts

The principle is that life insurance premiums are not part of the estate assets, so they are not taxed in the same way as the assets. Contracts taken out before the age of 70 and before 20 November 1991 are completely exempt from inheritance tax.

However, the beneficiary may be taxed as part of the estate due to specific tax rules:

- Premiums paid after the policyholder's 70th birthday are taxed in the same way as the estate assets when the premiums exceed €30,500. This deduction applies to all premiums paid after the policyholder's 70th birthday for all policies taken out. If there is more than one beneficiary, the allowance is divided between them pro rata to the share to which they are entitled under the terms of the contract(s).
- For contracts taken out after 13 October 1998, a levy of 20% or 31.25% is charged by the insurance company on premiums paid by the insurer in excess of €152,500 per beneficiary.

When the premiums are clearly exaggerated and the liberal intention of the deceased is proven, the life insurance contract can be requalified as a gift. In practice, Case Law recognizes the manifestly exaggerated nature of premiums with great difficulty. It is therefore only in very exceptional cases that life insurance premiums will be reintegrated into the assets of the estate.

From a civil point of view, this means that they may be added to the estate and that they may be subject to an action for reduction if they infringe on the hereditary reserve.

From a tax point of view, the premiums will be taxed in the same way as the estate assets.

From a civil point of view, the fraction of the exaggerated premiums may be reported and give rise to a reduction indemnity.

From a tax point of view, there is no impact. The premiums remain subject to the derogatory life insurance regime.

13. PRIVATE INTERNATIONAL LAW

A distinction must be made according to the date on which the estate was opened.

- For successions opened before 17 August 2015

Prior to the entry into force of the European Regulation on succession (see below), French private international law was applied by case law.

The principle was that of splitting, distinguishing between movable and immovable successions. This resulted in the fragmentation of international successions.

It was therefore necessary to distinguish between movable and immovable successions as regards the applicable law:

- Movable successions

In the case of movable successions, the applicable law was that of the deceased's last domicile (Cass. civ., 19 June 1939, Labedan).

This had the advantage of allowing the applicable law and jurisdiction to coincide.

The case law specified that in this matter, referral was possible (Cass. civ., 2 June 1878, Forgo).

- Real estate successions

In matters of real estate succession, pursuant to Article 3 of the Civil Code, the *lex rei sitae* adage was applied (Cass. Civ., 14 March 1837, Stewart). The law of succession was therefore the law of the place where the property was situated.

Referral was also allowed (Cass. 1re civ.1, 21 March 2000, n°98-15.650, Ballestrero).

However, the Court of Cassation has limited the possibility of resorting to referral in cases where this would allow a total unity of the law of succession, making it possible to apply the same law to both the movable and immovable property of the succession (Cass. 1re civ., 11 February 2009, n°06-12.140, Riley). The aim is to limit the fragmentation of the estate.

In both cases, movable or immovable succession, a foreign law designated by the French conflict of laws rules may be disregarded if it is contrary to international public policy.

The same applies in the event of fraudulent evasion of the law.

Finally, before the adoption of the "Succession" Regulation, it was not possible, by means of a will, to subject the devolution of the succession to a law other than the law of succession.

The testator could not choose the law which would govern his succession. The *professio juris* was not allowed in French private international law

- For successions opened after 17 August 2015

As from this date, Regulation (EU) 650/2012 of 4 July 2012 on jurisdiction, applicable law, recognition and enforcement of decisions, acceptance and enforcement of authentic instruments in matters of succession and the creation of a European Certificate of Succession, known as the "Succession" Regulation, applies.

The Succession Regulation enshrines the *professio juris* in matters of succession, so it is possible to designate the law applicable to the succession. However, this choice is limited; only the law of the State of which the person is a national at the time of the choice or at the time of death can be designated (Article 22 of the Regulation).

In the case of multiple nationality, the law of any of the nationalities may be chosen.

Article 22 of the Regulation specifies that this choice must be expressly formulated in a declaration in the form of a disposition *mortis causa* or result from the terms of such a disposition.

This law will govern the entire estate. The *professio juris* does not permit dismemberment.

One of the principles of the Regulation is unity of succession. Thus, the law applicable to the succession, whether or not it has been designated, applies to the whole of the succession, both to movable and immovable property.

The law of the place where the property is located may be taken into account. It is possible that the law of the place where the property is located imposes restrictions in application of the overriding law mechanism, in which case the law of succession will be disregarded in these contrary provisions and the law of the place where the property is located will be applied (Article 30 of the Regulation).

The Regulation on Succession also provides for a mechanism for adapting rights *in rem*, i.e. if a right *in rem* is provided for by the law of succession but is unknown to the law of the place where the property is located, then, as far as possible, the law of the place where the property is located must be adapted to the closest equivalent law (Article 31 of the Regulation).

The Succession Regulation also provides, within certain limits, for the application of the theory of referral (Article 34 of the Regulation). It is possible to apply referral in cases where the applicable law is the law of a third State and this law refers either to the law of a Member State or to the law of another third State which would apply its own law.

On the other hand, referral is excluded if the law designated is the law of a Member State pursuant to the safeguard clause or the *professio juris*.

The Regulation on succession also provides for the possibility of setting aside a provision of the law of succession on the grounds that it is contrary to public policy; it should be noted, however, that the Regulation gives a restrictive character to the public policy exception (Article 34).

VERSION EN FRANÇAIS

POUR LES AVOCATS, LES NOTAIRES ET LES EXPERT-COMPTABLES

1. OPENING OF THE INHERITENCE SDM

Le règlement de la succession s'ouvre au jour du décès.

En application du règlement européen du 4 juillet 2012 sur les successions transfrontalières, la loi applicable à la succession est en principe la loi de la dernière résidence habituelle du défunt. Par exception, le défunt peut désigner par écrit une de ses lois nationales pour gouverner sa succession.

A titre d'illustration, un français décède en Italie, son pays de résidence. La loi italienne étant la loi de sa dernière résidence habituelle, régira sa succession. Toutefois, si le défunt décide de désigner sa loi nationale dans son testament, la loi française gouvernera le règlement de celle-ci.

Le règlement d'une succession se déroule en plusieurs étapes :

-Premièrement en présence d'une donation entre époux, il faudra procéder à son enregistrement.

La donation entre époux est un pacte sur succession future autorisée par la loi : elle est une donation qu'un époux consent de son vivant à son conjoint portant sur tout ou partie ou une quotité des biens qui existeront à son décès et prend effet à son décès.

En l'absence d'héritiers réservataires et en présence d'un légataire universel institué par testament olographe, le notaire doit procéder à la publication du procès-verbal de dépôt de testament auprès du Greffe du Tribunal judiciaire. Dans le mois suivant la publication, tout intéressé peut s'opposer à l'exercice des droits du légataire universel. Ce n'est qu'en cas d'opposition que le légataire devra se faire envoyer en possession. L'envoi en possession est un contrôle judiciaire rendant efficace la saisine du légataire.

-Deuxièmement, le notaire établit un acte de notoriété, acte par lequel est attesté le nombre et la qualité des héritiers, le cas échéant, les légataires et la proportion de leurs droits. Cet acte permet aux successibles de faire reconnaître leur qualité auprès des tiers. Au vue de cet acte, les avoirs bancaires et les instructions des héritiers qui y sont désignés permettent le déblocage des avoirs bancaires du défunt.

-En présence de biens immobiliers, il convient de signer une attestation de propriété immobilière. Cet acte permet de titrer les héritiers sur le bien sur le fichier immobilier, ce qui leur confère la qualité de propriétaires à l'égard des tiers.

-En présence de légataires à titre particulier ou à titre universel qui ne sont pas les héritiers légaux, il convient de signer un acte de délivrance de legs. Grâce à cet acte, les légataires prennent possession des biens objets du legs.

-Fiscalement, les meubles meublants sont estimés à 5% de l'actif brut de succession.

S'il existe des meubles et les avoirs bancaires de faible valeur par rapport à l'actif immobilier, pour lutter contre la présomption de valeur fiscale si ces meubles ont une valeur bien moindre, il sera dressé un inventaire, selon des formes particulières du code de procédure civile, en présence d'un commissaire-priseur et d'un notaire, suivi, d'une clôture d'inventaire à la fin du règlement de la succession où les héritiers prêtent serment qu'ils n'ont rien dissimulé.

Si les meubles sont vendus aux enchères dans le délai de 2 ans à compter du décès, c'est la valeur de l'enchère qui l'emporte.

Les biens constituant le patrimoine du défunt sont déclarés à l'administration fiscale par le biais d'une déclaration de succession. Cette déclaration doit être déposée :

- dans les 6 mois du décès si le défunt décède en France,
- dans l'année suivant le décès si le défunt décède à l'étranger,
- dans les 24 mois suivant le décès lorsque la succession comporte des immeubles pour lesquels le droit de propriété du défunt n'a pas été constaté avant son décès par un acte régulièrement transcrit ou publié.

Les modalités de déclaration de successions sont exposées ci-après au Chapitre XII.

Si les biens sont indivis entre plusieurs héritiers, il devra être procédé au partage des biens. Si le partage est signé dans le délai de dix mois à compter du décès, il ne sera pas nécessaire de signer les attestations immobilières : la publication du partage au fichier immobilier dans ce délai suffira pour désigner la personne qui succède au défunt.

2. TYPE OF INHERITANCE AB

La succession peut être dévolue aussi bien par la loi qu'en application des volontés du défunt. En l'absence de volonté exprimée il sera fait application de loi. En présence d'un testament il sera fait application du testament dans la limite des dispositions d'ordre public. Il sera notamment fait application des règles spécifiques relatives à la protection du conjoint survivant et de la réserve héréditaire.

3. WILL

Il existe trois types de testament, tous doivent être écrit :

- Le testament olographe : il est entièrement écrit, date et signé de la main du testateur. Il est possible de remettre en cause l'écriture par tous moyens ;
- Le testament authentique : il est reçu par un notaire (officier public) assisté de deux témoins ou de deux notaires. Il est dicté par le testateur et le notaire en donne lecture. Il est signé par le testateur en présence du notaire et des témoins qui le signent également. Il a une force

probante bien plus importante, il fait foi jusqu'à inscription de faux uniquement pour les énonciations constatées par le notaire ;

- Le testament mystique : il peut être dicté par le testateur ou un tiers. Il est signé par le testateur et remis clos, cachet et scellé à un notaire en présence de deux témoins. Le testateur doit indiquer qu'il s'agit d'un testament. Le notaire rédige un acte de suscription qui mentionne la date, le lieu et la déclaration du testateur qui fait foi jusqu'à inscription de faux.

En parallèle, il est également possible d'avoir recours au testament international en application de la Convention de Washington du 26 octobre 1973 portant loi uniforme sur la forme d'un testament international, convention ratifiée par la France. Les conditions de forme sont plus souples. Il n'est pas par exemple imposé que le testament ait été rédigé par le testateur lui-même et il peut être écrit en toute langue.

La Cour de cassation a, à plusieurs reprises, validé des testaments authentiques irréguliers en la forme en les qualifiant de testaments internationaux (Cass. Civ. 1^{re}, 12 juin 2014, n°13-18.383 et 13-20.582).

Oui, il est possible de révoquer son testament de manière expresse ou tacite jusqu'au moment de son décès.

Le révocation expresse peut se faire :

- Soit par acte notarié portant déclaration de changement de volonté, la forme dépend de celle du testament révoqué, il est fait application du parallélisme des formes
- Soit par la rédaction d'un nouveau testament.

La révocation tacite : elle suppose une volonté sans ambiguïté. La Cour de cassation considère qu'elle doit résulter que de la rédaction d'un testament incompatible avec le précédent, de l'aliénation de la chose léguée ou de la destruction ou de l'altération volontaire du testament. (Civ. 1^{re}, 4 juill. 2007, no 05-16.023).

Traditionnellement en droit français, les pactes sur succession future sont interdits. Cette interdiction tend à s'atténuer.

Dès lors il est possible de réaliser des donations partages (articles 1075 et suivants du Code civil), ou encore de renoncer de manière anticipée à toute action en réduction (art 929 et suivants du Code civil).

En dépit de ces possibilités, la prohibition des pactes sur succession future demeure, il n'est ainsi pas possible pour le *de cuius* de disposer de manière définitive et irrévocable de sa future succession.

Cependant, la solution est différente s'agissant des successions internationales. En effet, les articles 25 et 27 du règlement succession (cf infra q° 10) contiennent des dispositions spécifiques concernant les pactes successoraux. Il est ainsi possible de rattacher la validité du pacte successoral à la loi successorale hypothétique, c'est-à-dire la loi qui aurait été celle applicable à la succession si le *de cuius* était décédé au jour de sa rédaction. Il est également possible de désigner la loi applicable à la recevabilité, la validité et à l'effet contraignant du pacte.

Par conséquent, bien que les pactes sur succession future restent par principe interdits, il est possible dans une certaine mesure d'y déroger, notamment par la désignation d'une loi étrangère le permettant.

4. HEIRS

Les héritiers sont soit désignés par le défunt par le biais d'un testament ou donation entre époux, soit par la loi lorsque ce dernier n'a pas établi de dispositions de dernières volontés. Dans la deuxième hypothèse, on parle de dévolution légale ou de succession *ab intestat*.

Contrairement aux pays de *Common Law*, le patrimoine est transmis *selon le lien de parenté du défunt*.

La dévolution légale est différente selon que le défunt laisse pour lui succéder un conjoint survivant ou non.

En l'absence de conjoint survivant, les héritiers sont classés en quatre ordres. Les héritiers du premier ordre priment sur les héritiers des ordres subséquents, et ainsi de suite. Les ordres sont les suivants :

- les descendants du défunt,
- les ascendants et collatéraux privilégiés,
- les ascendants ordinaires,
- les collatéraux ordinaires jusqu'au 6^{ème} degré
- l'Etat.

A l'intérieur de chaque ordre, les héritiers sont classés en fonction de leur degré de proximité avec le défunt. Le degré est déterminé par le nombre de générations existant entre l'intéressé et le défunt. Les héritiers d'un degré plus proche du défunt priment sur les héritiers d'un degré plus éloigné. A titre d'illustration, l'enfant du défunt ayant un degré plus proche du défunt que son petit-fils, c'est l'enfant qui sera appelé à la succession.

S'il existe plusieurs héritiers du même ordre et du même degré, la succession est partagée à parts égales entre chacun.

En présence d'un conjoint survivant et de descendants, le conjoint survivant vient à la succession en concours avec les descendants.

A défaut de descendance et en présence d'ascendants privilégiés, le conjoint survivant vient en concours avec les père et mère.

Les héritiers légaux peuvent être exhérédés par testament, sauf lorsqu'ils ont la qualité d'héritier réservataire.

S'il est frappé d'indignité successorale, un héritier, même réservataire, peut être exclu de la succession. L'indignité est de plein droit ou facultative :

- elle est de plein droit lorsque l'héritier a été condamné à une peine criminelle,
- elle est facultative lorsque l'héritier a été condamné à une peine correctionnelle. Dans cette hypothèse, le juge doit prononcer l'indignité.

L'héritier est frappé d'indignité successorale lorsqu'il a commis des actes particulièrement graves à



l'encontre du défunt. Un héritier ayant intenté à la vie du défunt peut être frappé d'indignité successorale.

Les droits du conjoint survivant dans la succession grâce aux règles du régime matrimonial (« marital rights »)

Les époux peuvent librement opter pour un régime matrimonial de leur choix suivant acte reçu par devant un notaire. Les principaux régimes matrimoniaux sont les suivants :

- la communauté aménagée par rapport au régime légal, et notamment la communauté universelle où tous les biens sont communs, indépendamment de leur origine,
- la séparation de biens,
- la participation aux acquêts (moins de 5 % des contrats de mariage)

A défaut de contrat de mariage, le régime légal de la communauté réduite aux acquêts a vocation à s'appliquer.

Lorsque les époux sont mariés sous le régime légal, les biens sont qualifiés de biens communs ou propres.

Un bien propre est un bien appartenant à seulement l'un des époux. Sont propres les biens :

- acquis avant le mariage,
- acquis à titre gratuit par voie de donation ou succession,
- propres par nature (vêtements, les indemnités reçues en réparation d'un dommage corporel...)

Un bien commun est bien appartenant aux deux époux. Sont communs :

- les biens acquis à titre onéreux pendant le mariage,
- les gains et salaires,
- les fruits et revenus des biens propres.

Pour déterminer la masse successorale, il est impératif de liquider au préalable le régime matrimonial.

Sous la communauté, le patrimoine composant la succession du défunt inclura la valeur totale du bien propre, mais la moitié de la valeur du bien commun.

Lorsque les époux sont mariés sous la séparation de biens, il n'existe pas de masse commune. Chacun des biens est personnel à l'un des époux. Cela n'empêche pas les époux d'acquérir un bien ensemble. Dans cette hypothèse, ils seront propriétaire indivis du bien à proportion de l'effort de financement de chacun lors de l'acquisition.

La succession sera alors composée des biens personnels du défunt et des quotes-parts indivises dont il était propriétaire avec son époux.

Les époux peuvent choisir d'aménager leur régime matrimonial en stipulant des clauses permettant d'anticiper la liquidation de leur succession:

- clause de préciput : autorise le conjoint survivant à prélever sur la communauté un ou plusieurs biens sans devoir de contrepartie aux autres héritiers.
- clause de partage inégal : le conjoint survivant se voit attribuer une part plus importante que la moitié prévue par la loi.
- clause d'attribution intégrale au conjoint survivant : elle est souvent associée à la communauté universelle, régime dans lequel l'ensemble des biens sont communs.
- clause de prélèvement moyennant indemnité : est l'équivalent du préciput mais assorti d'une

contrepartie financière due à la communauté.

- clause commerciale : autorise le conjoint survivant à prélever des biens propres/personnels du défunt à charge de payer une contrepartie financière aux autres héritiers.

Certaines de ces clauses sont qualifiées d'avantage matrimoniaux, notamment la clause de préciput, la clause d'attribution intégrale de communauté au conjoint survivant, ou encore la clause de partage inégal. En présence d'enfants non communs, elles sont assimilées à des libéralités. De ce fait, elles peuvent être contestées par ces derniers par l'exercice de l'action en retranchement, leur permettant de recouvrer leur part de réserve héréditaire.

Simultaneous death

Si deux personnes ayant vocation à succéder à l'autre décèdent en même temps, la preuve de l'ordre des décès peut être établie par tout moyen. L'ordre conditionne la désignation des héritiers ainsi que le montant des droits de succession exigibles.

Lorsqu'on ne peut pas prouver l'ordre des décès, les biens du mourant seront liquidés sans tenir compte de l'autre co-mourant. En cas de décès simultané, la représentation est admise pour les descendants en ligne directe ainsi que les collatéraux privilégiés.

Ex : la mère et le fils décèdent ; la famille est constituée du père et d'une fille. Si on ne peut pas établir l'ordre des décès, dans la succession de la mère on ne tiendra pas compte du fils et dans la succession du fils on ne tient pas compte de la mère. Le père et la sœur seront pris en compte.

Capacity to inherit

De manière générale, un successible ne peut être qu'une personne physique. L'enfant peut avoir la qualité d'héritier dès sa conception. La date de la conception est déterminée factuellement, et à défaut, en application de présomptions légales. Il suffira que l'ouverture de la succession de l'auteur se situe entre le 300^{ème} jour et le 180^{ème} jour avant la naissance de l'enfant pour que l'enfant soit réputé conçu au bon moment. Il faut qu'il naisse vivant et viable. A titre d'illustration, l'enfant mort-né n'acquiert pas la personnalité juridique, ainsi il ne sera pas héritier.

L'héritier absent n'a plus la qualité d'héritier dès lors qu'est transcrit le jugement déclaratif d'absence. Par conséquent, un héritier simplement présumé absent peut être représenté par la personne désignée par le jugement constatant la présomption d'absence, à défaut par le juge des tutelles.

L'acceptation et la renonciation à la succession ayant davantage d'impact, ils sont considérés comme des actes de disposition. En revanche, l'acceptation à concurrence de l'actif net (anciennement appelé « sous bénéfice d'inventaire » est considéré comme un acte d'administration, bien que le formalisme soit lourd.

Concernant l'héritier mineur non émancipé, l'option doit être effectuée par son administrateur légal. Lorsqu'il s'agit d'une acceptation ou renonciation, elle doit en outre être soumise à l'approbation du juge des tutelles. En cas d'acceptation à concurrence de l'actif net, l'accord de l'administrateur légal suffit.

Le mineur émancipé peut librement opter. La seule limite concerne la renonciation anticipée à l'action en réduction laquelle lui est prohibée.

Concernant le majeur protégé, il convient de distinguer les différents régimes existants :

- sous tutelle : le tuteur peut accepter sur attestation fournie par le notaire indiquant que l'actif de succession dépasse largement le passif. A défaut d'attestation, le tuteur doit requérir l'accord du conseil de famille ou du juge des tutelles. Le tuteur peut renoncer avec l'accord du conseil de famille ou du juge des tutelles. Le tuteur peut seul accepter à concurrence de l'actif net.
- sous curatelle : l'héritier peut accepter sur attestation fournie par le notaire. A défaut d'attestation, l'héritier doit requérir l'assistance de son curateur. L'héritier peut renoncer avec l'assistance de son curateur. L'héritier peut seul accepter à concurrence de l'actif net.
- sous sauvegarde de justice : quelle que soit l'option choisie, l'héritier peut agir seul sauf en cas de désignation d'un mandataire spécial par le juge.
- mandat de protection future :
 - o mandat sous seing privé : l'héritier peut accepter sur attestation fournie par le notaire. A défaut d'attestation, l'héritier doit requérir l'autorisation du juge des tutelles. L'héritier peut renoncer avec l'autorisation du juge des tutelles. L'héritier peut seul accepter à concurrence de l'actif net.
 - o mandat notarié : l'héritier peut accepter ou renoncer sous réserve de l'autorisation du juge des tutelles. L'héritier peut seul accepter à concurrence de l'actif net.

Acceptance of the estate

L'acceptation peut être expresse ou tacite. L'acceptation expresse est un acte de disposition prenant la forme d'un acte authentique ou sous seing privé. Aucun formalisme n'est imposé, tant que l'héritier manifeste son intention d'accepter la succession.

En pratique, l'acceptation a lieu dès lors que le notaire détient assez d'informations sur l'actif et le passif de succession. Au stade de l'acte de notoriété, il est souvent impossible de déterminer si la succession est déficitaire et l'acte ne comporte souvent pas de clause d'acceptation de la succession.

Les actes conservatoires et d'administration provisoires n'emportent pas d'acceptation tacite, comme par exemple, le paiement de frais funéraires caractérisés par l'urgence de la situation.

L'acceptation tacite résulte par exemple de la signature d'un mandat de vente d'un bien dépendant de la succession, son occupation, la délivrance de legs, la rénovation d'un bien qui n'est pas caractérisé par l'urgence...

La loi désigne des cas précis d'acceptation tacite (article 783 Code civil) :

- la cession à titre gratuit ou onéreux de tout ou partie de ses droits,
- la renonciation à titre onéreux de tout ou partie de ses droits au profit de ses cohéritiers,
- la renonciation à titre gratuit de tout ou partie de ses droits au profit de ses cohéritiers.

L'héritier peut aussi opter pour l'acceptation à concurrence de l'actif net (anciennement « *sous bénéfice d'inventaire* ») dont les conséquences sont décrites plus bas.

5. INHERITANCE AB

L'héritier dispose d'une triple option : acceptation pure et simple, acceptation à concurrence de l'actif net, renonciation.

Etant précisé que :

- si l'héritier est mineur ou majeur en tutelle, l'acceptation pure et simple ou la renonciation doit être autorisée par le conseil de famille ou par le juge des tutelles (C. civ., [art. 387-1](#) et [art. 507-1](#)).
- L'héritier reconnu coupable de recel successoral ou de dissimulation d'héritier est réputé accepter purement et simplement (C. civ., [art. 778](#)).

Cette option est pure et simple et indivisible (art 768 et 769 du Code civil). Elle porte sur la totalité des biens figurant dans la succession. Cette option est par ailleurs irrévocable (article 776 du Code civil). En revanche, l'héritier qui a accepté à concurrence de l'actif net peut révoquer son acceptation pour accepter purement et simplement la succession (article 801 du Code civil) dans ce cas les effets rétroagissent au jour de l'ouverture de la succession.

A compter de la date d'ouverture de la succession, l'héritier dispose d'un délai de 4 mois pour accepter la succession ou la refuser.

Passé le délai il est possible de le sommer d'opter. A compter de la sommation, l'héritier dispose d'un délai de deux mois, à l'issue duquel il est réputé avoir accepté purement et simplement la succession.

La faculté d'opter se prescrit par 10 ans, passé ce délai l'héritier est réputé avoir renoncé à la succession.

- S'agissant de l'acceptation pure et simple de la succession

L'acceptation pure et simple peut être expresse ou tacite (article 782 du Code civil).

L'acceptation expresse doit prendre la forme d'un écrit, et ce quelle que soit sa forme, il peut même s'agir d'un écrit non spécifiquement destiné à constater l'acceptation. Cet écrit doit manifester une volonté non équivoque de l'héritier d'accepter la succession.

L'acceptation peut être tacite quand le successible réalise un acte qui suppose nécessairement son intention d'accepter la succession et qu'il n'aurait pas eu le droit de réaliser sans sa qualité d'héritier.

L'héritier qui a recelé des biens ou des droits d'une succession ou encore qui dissimule l'existence d'un cohéritier est réputé accepter purement et simplement la succession (article 778 du Code civil). Cette déchéance du bénéfice de l'inventaire (cf infra) suppose une intention frauduleuse de l'héritier.

L'acceptation pure et simple est irrévocable.

Son effet principal est d'emporter confusion entre le patrimoine de l'acceptant et le patrimoine successoral. Les créanciers de la succession pourront poursuivre le paiement de leurs créances sur la totalité de l'actif de l'héritier.

- S'agissant de l'acceptation à concurrence de l'actif net :

L'héritier peut accepter la succession soit directement par déclaration devant notaire (article 788 du Code civil), soit par déclaration auprès du Tribunal judiciaire du lieu d'ouverture de la succession.

Dans le premier cas le notaire établit l'inventaire, dans le second l'inventaire doit être déposé au greffe du tribunal dans un délai de deux mois après la déclaration.

En cas d'acceptation à concurrence de l'actif net, l'héritier n'est tenu du passif successoral qu'à concurrence de l'actif successoral et sur les biens le composant. Il ne peut pas être tenu du passif sur ces biens personnels.

En revanche, l'héritier qui a accepté à concurrence de l'actif net peut être déchu du privilège de l'inventaire s'il a omis sciemment et de mauvaise foi une partie des éléments de l'actif ou du passif de la succession, dans ce cas il sera réputé avoir accepté purement et simplement la succession (article 800 du code civil).

Ainsi, il sera tenu du passif successoral sur la totalité de son patrimoine et non plus à concurrence de l'actif successoral.

- S'agissant de la renonciation à la succession

La renonciation à la succession doit également se faire par déclaration soit devant notaire soit au greffe du Tribunal judiciaire du lieu d'ouverture de la succession.

Dans ce cas l'héritier perd tous ses droits dans la succession et n'est pas tenu du passif successoral à l'exception des frais funéraires.

La succession est administrée par les héritiers.

Le défunt peut avoir désigné un mandataire dans son testament.

A défaut et en cas de désaccord entre les héritiers un administrateur judiciaire peut être désigné par le juge.

Les héritiers conserveraient leur bénéfice d'inventaire en cas de partage.

6. WAIVERS

L'héritier, qu'il soit héritier ab intestat ou testamentaire, peut renoncer à la succession. L'héritier ne peut renoncer à la succession par anticipation. Cela constituerait un pacte successoral lequel est prohibé par la loi. Il dispose d'un délai minimal de quatre mois suivant l'ouverture de la succession pour opter.

L'héritier ne peut être contraint d'opter dans ce délai. Ce n'est qu'à l'expiration du délai que l'héritier peut être sommé d'opter dans les deux mois par acte extrajudiciaire par un cohéritier, un créancier voire l'Etat. A défaut de décision dans les deux mois, l'héritier est réputé accepter purement et simplement la succession.

Le délai maximal est de 10 ans. Lorsqu'un héritier opte après l'expiration des 10 ans, il est réputé avoir renoncé à la succession, à charge pour lui de prouver qu'il avait d'ores et déjà accepté la succession dans le délai légal.

L'héritier renonçant peut le faire en remplissant un formulaire par internet, adressé au greffe du tribunal judiciaire de l'ouverture de la succession ou par acte unilatéral devant notaire. A cette

occasion, le notaire doit vérifier que le renonçant est pleinement capable de renoncer.

La renonciation entraîne plusieurs conséquences. Elle est rétroactive. Ainsi l'héritier renonçant est réputé n'avoir jamais eu la qualité d'héritier.

L'héritier du renonçant peut venir à la succession par représentation.

Le renonçant n'est ni tenu au passif de la succession, ni au rapport d'une libéralité qu'il aurait reçu du défunt, sauf stipulation contraire dans la libéralité.

Le principe est que la renonciation est définitive, l'héritier ne peut revenir sur sa décision. Toutefois, il existe un tempérament lequel permet au renonçant de révoquer sa décision sous certaines conditions :

- Le renonçant doit accepter la succession purement et simplement. Il ne peut opter pour l'acceptation à concurrence de l'actif net.
- Entre temps, la succession ne doit pas avoir été acceptée par un autre héritier.
- Le délai d'option ne doit pas être expiré.
- L'Etat ne doit pas avoir été envoyé en possession.

Certains héritiers renoncent à la succession de leur auteur afin que leurs propres enfants héritent de leur grand-parent : le motif est alors fiscal : il permet fiscalement d'éviter une première taxation entre l'ascendant et son enfant : la transmission saute une génération. Cette renonciation doit être totale et sans indiquer au profit de qui elle est faite.

Par ailleurs, il existe une renonciation non à la succession, mais à l'action en réduction : la renonciation anticipée à l'action en réduction (RAAR)

Il s'agit d'un pacte sur succession future expressément autorisé par la loi.

Certains héritiers sont désignés par la loi comme devant recevoir une certaine portion d'héritage. Le défunt ne peut la leur retirer. Si les donations faites par le défunt excèdent la part qui doit revenir à l'héritier réservataire, alors ce dernier pourra demander à ce que le gratifié lui restitue une partie de ce que le défunt lui a donné : on appelle cela l'action en réduction (de la donation ou du legs). Le législateur, pour consolider la volonté du donateur, a permis qu'un acte notarié soit signé par le donateur et les héritiers réservataires, notamment ceux qui sont susceptibles de recevoir moins que leur part réservataire, afin qu'ils renoncent par avance à exercer leur action en réduction contre les donataires qui entameraient leur part réservataire. Cet acte grave, doit être reçu par deux notaires, dont l'un est désigné par la Chambre des notaires.

7. FORCED SHARES

Please see the next paragraph.

8. RESERVATIONS

En application de l'article 912 du Code civil, la réserve héréditaire est « *la part des biens et droits successoraux dont la loi assure la dévolution libre de charges à certains héritiers dits réservataires, s'ils sont appelés à la succession et s'ils l'acceptent.* »

La quotité disponible est la part des biens et droits successoraux qui n'est pas réservé par la loi et dont le défunt a pu disposer librement par des libéralités. »

On ne peut déshériter les réservataires, ils ont obligatoirement droit à une part dans la succession, dénommée la réserve héréditaire. En revanche, le défunt peut librement disposer de la quotité disponible.

Les héritiers réservataires sont les descendants en ligne directe sans distinction de degré.

En présence d'un enfant, la quotité disponible est de $\frac{1}{2}$ et la réserve héréditaire globale est de $\frac{1}{2}$.

En présence de deux enfants, la quotité disponible est d'un tiers, et la réserve globale est de deux/tiers.

En présence de trois enfants ou plus, la quotité disponible est de $\frac{1}{4}$ et la réserve héréditaire globale est de $\frac{3}{4}$.

Les parents du défunt ne sont pas réservataires.

En présence d'un conjoint survivant et à défaut de descendants, la réserve du conjoint survivant est de (1/4) un quart.

De plus, le conjoint survivant est détenteur d'un droit d'usage et d'habitation sur le logement de la famille. Ce droit d'usage est un droit d'ordre public pour l'année qui suit le décès. Pour les années suivantes, le défunt peut en priver son conjoint, mais uniquement s'il l'a fait par testament authentique, ce qui en pratique est rare. De fait, le conjoint survivant bénéficie, sauf rare exception, jusqu'à son décès d'un droit d'usage et d'habitation sur le logement de la famille.

La réserve ne peut être assimilée à une pension alimentaire. Elle ne se justifie pas par la situation financière de l'héritier qui serait dans un état de besoin. La réserve s'applique par la qualité de l'héritier : enfant, descendant, ou conjoint.

Cependant, le conjoint survivant en état de besoin, non réservataire en présence d'enfant, peut prétendre à une pension alimentaire s'il se trouve dans le besoin. Cette pension sera à la charge des héritiers et légataires. Le conjoint dispose d'un délai d'un an compter du décès, ou en cas d'indivision à compter du partage des biens, pour réclamer la pension.

En présence d'enfant et d'un conjoint survivant, la quotité disponible est dite spéciale : en effet, le défunt peut grever la part réservataire de ses enfants de l'usufruit au profit de son conjoint. Le conjoint survivant en présence de descendants réservataires peut hériter au maximum d'un quart en pleine-propriété et de trois-quarts en usufruit : c'est un plafond au-delà duquel, les enfants pourraient demander la réduction du legs faite au profit du conjoint. Les enfants peuvent ne recevoir au décès de leur auteur que d'une part réservataire en nue-propriété : c'est une solution à éviter quand le conjoint a un âge proche de celui des enfants (en cas de remariage).

L'héritier réservataire peut être privé de tout ou partie de sa réserve des façons suivantes :

- S'il est frappé d'indignité successorale comme nous l'avons évoqué précédemment,
- Si le défunt souscrit un contrat d'assurance vie en désignant un(des) bénéficiaire(s) autres que les réservataires, sous réserve que le contrat ne soit pas requalifié en donation,
- Les époux sont mariés sous un régime de communauté et stipule dans leur contrat de mariage une clause d'attribution intégrale au conjoint survivant. Dans ce cas de figure les enfants communs doivent attendre le décès de leur dernier parent pour hériter. Quant aux enfants non communs, ils ont la possibilité d'exercer une action en retranchement pour recouvrer leur part de réserve,



- Des clauses du contrat de mariage prévoient une clause précipitaire ou une clause de partage inégal au profit du conjoint survivant.
- *Dans les deux derniers cas*, le conjoint survivant reçoit plus, *par application de son régime matrimonial*, non en sa qualité d'héritier.

La réserve, dans un contexte international, est protégée : le droit de prélèvement.

Depuis le 1^{er} novembre 2011 un nouvel article du code civil, l'article 913-3 prévoit que :

- Lorsque le défunt, ou au moins l'un de ses enfants est, au jour de son décès, soit de nationalité, soit résident de l'un des pays membre de l'Union Européenne,
- Et lorsque la loi étrangère applicable à sa succession ne reconnaît aucun mécanisme réservataire protecteur des enfants,

⇒ Alors les enfants lésés ou leurs ayant-droit pourront prélever les actifs situés en France de façon à être rétabli dans leurs droits réservataires.

En pratique, les pays qui ne connaissent pas un mécanisme réservataire sont grossièrement les pays qui relèvent de la Common Law (Royaume-Uni, Etats-Unis, Australie...).

Ce texte s'applique à titre d'exemple quand, *propriétaires de biens en France* :

- Un britannique a au moins un enfant résidant dans l'Union Européenne, même si toute la famille est de culture britannique,
- Un américain résidant aux Etats-Unis ayant une double nationalité, la deuxième nationalité étant d'un pays de l'Union Européenne, comme roumaine, alors que tous ses enfants résident aux Etats-Unis.

Ce texte s'applique quand la loi étrangère est compétente pour régler la succession, Si la loi étrangère ne reconnaît pas de droit réservataire aux enfants, alors la loi française s'applique pour permettre aux enfants de réclamer leur part réservataire. Cela revient à appliquer deux lois cumulativement à une succession, ce qui est directement contraire au règlement UE du 04/07/2012 sur les successions transfrontalières que la France a ratifié. Il est probable que la France sera condamnée si la CJUE devait se prononcer.

Sous réserve du respect de la réserve héréditaire, le défunt peut librement désigner un/des légataires.

En droit français, il existe trois types de legs:

- Le legs universel porte sur l'universalité des biens composant la succession. Le légataire est désigné par le testateur de manière explicite. Par exemple, le testateur lègue « l'ensemble des meubles et immeubles composant sa succession » ou « ou tout le reste de ma succession ».
- Le legs à titre universel porte sur une quote-part de la succession. Par exemple, le legs à titre universel peut porter sur la « moitié ou le tiers des biens de la succession », ou « 10, 20, 30 % des biens à mon décès ».
- Le legs à titre particulier porte sur un ou plusieurs biens déterminés. Par exemple, un tableau, une somme d'argent.

Contrairement aux Etats de *Common Law* lesquels requiert une homologation judiciaire appelée *probate* pour que les héritiers puissent recueillir la succession, le droit français confère en principe la saisine directement aux héritiers, sauf exception.

Lorsque le légataire est un descendant, conjoint survivant, frère, sœur, neveu, nièce, il peut appréhender les avoirs successoraux directement. Sa qualité d'héritier suffit à lui octroyer la saisine.

Il en va autrement pour les légataires testamentaires qui n'ont pas la qualité d'héritiers légaux. Il convient de différencier plusieurs situations :



- Le légataire universel a la saisine directe lorsqu'il n'est pas en concours avec des héritiers réservataires et qu'il est désigné par testament authentique,
- Lorsqu'il est en concours avec un héritier réservataire, il doit demander la délivrance de legs à ce dernier,
- Lorsqu'il n'est pas en concours avec un héritier réservataire et qu'il n'est pas désigné par testament authentique, le notaire doit établir le procès-verbal de dépôt de testament en respectant un formalisme particulier. A cette occasion, il vérifie l'absence d'héritiers réservataires. Dans le mois suivant le dépôt de testament, le notaire envoie une expédition de l'acte et du testament au greffier du tribunal judiciaire du lieu d'ouverture de la succession. Dans le mois suivant la réception desdits documents, tout intéressé peut s'opposer à ce que le légataire universel exerce ses droits. En cas d'opposition, le légataire sera envoyé en possession.

Quant aux légataires à titre universel et à titre particulier

- Les légataires à titre universel et à titre particulier n'ont pas la saisine. Ils doivent demander la délivrance de legs aux héritiers réservataires, à défaut au légataire universel, et à défaut aux héritiers légaux.
- Les libéralités résiduelles sont valables. Elles ne sont pas de droit, il faut une donation ou un testament.
- Soit il s'agit d'une libéralité dite « graduelle ». Le premier gratifié a la charge de conserver durant sa vie le bien objet de la libéralité afin de le transmettre à son décès à un second gratifié.
 - Soit il s'agit d'une libéralité résiduelle. Le premier gratifié n'a pas d'obligation de conservation du bien. Il peut le vendre de son vivant. Mais ce qui subsiste à son propre décès doit être remis au second gratifié désigné par le donateur ou testateur initial. Le premier gratifié ne peut pas le léguer à une autre personne de son choix.

Le testament est librement révocable. La révocation est expresse ou tacite. Le testateur peut expressément révoquer son testament en spécifiant dans un nouveau qu'il « révoque toutes dispositions testamentaires antérieures ». La révocation est tacite lorsque :

- le testateur rédige un nouveau testament dont les dispositions sont incompatibles avec le précédent,
- le bien légué a été aliéné,
- le testament a été détruit ou altéré volontairement.

Si plusieurs testaments ne révoquant pas les dispositions antérieures ont été rédigés, l'ensemble des testaments s'applique. Il conviendra alors d'interpréter chaque disposition pour respecter au mieux les dernières volontés du défunt.

Si le testateur souhaite revenir sur la révocation d'une disposition antérieure il peut soit détruire le testament révocatoire, soit le faire en respectant les règles de forme de l'article 1035 du Code civil.

Les dispositions de dernières volontés peuvent être contestées par tout intéressé, ce au titre de la non satisfaction des règles de forme et de fond du testament. A titre d'illustration, le testament doit respecter plusieurs règles de forme :

- Le testament olographe doit être écrit à la main, daté et signé sous peine d'être sanctionné par la nullité absolue,
- Le testament conjonctif n'est pas autorisé en droit français,
- Le testament authentique est soumis à un formalisme complexe énoncé aux articles 971 à

975 du Code Civil.

- Le testament international doit observer la convention de Washington de 1973,
- Le testament mystique, rare en pratique, suit un formalisme lourd.

Le testament peut aussi être attaqué sur le fondement de l'incapacité, du défaut de consentement du testateur ou la mauvaise rédaction du testament laissant place à l'interprétation.

Le délai de prescription est de cinq ans à compter du décès ou à compter du jour où l'intéressé a connu l'existence du vice. L'intéressé forme une demande de contestation auprès du tribunal judiciaire du lieu d'ouverture de la succession.

9. ACTIONS AND DISPUTES AB

Le héritiers protégés sont les descendants, le conjoint survivant et les ascendants (en l'absence de descendants), ils sont appelés héritiers réservataires.

Lorsque les libéralités excèdent la quotité disponible, c'est à dire qu'elle empiète sur la réserve héréditaire alors elles sont susceptibles d'être réduite.

Pour cela il faut calculer la quotité disponible avant de procéder aux imputations.

Afin de calculer la quotité disponible, on procède à la réunion fictive des donations, c'est-à-dire que l'on va comptabiliser l'ensemble des donations consenties de son vivant par le défunt en les revalorisant à leur valeur au jour de son décès. Cela permettra de calculer la quotité disponible en présence d'héritiers réservataires.

Cette réduction s'effectue par principe en valeur et exceptionnellement en nature.

L'action en réduction n'est soumise à aucun formalisme. Elle peut résulter aussi bien d'une action en justice que de la demande faite par l'héritier au notaire d'être rempli de ses droits, elle est ouverte uniquement aux héritiers réservataires qui ont accepté la succession (article 921 Code civil).

Cette action s'exerce dans un délai de 5 ans à compter du jour de l'ouverture de la succession ou 2 ans à compter du jour de la connaissance de l'atteinte portée à leur réserve par les héritiers, sans qu'elle ne puisse être introduite plus de 10 ans après le décès.

Les héritiers peuvent renoncer par avance à exercer l'action en réduction.

Le Tribunal judiciaire du lieu de l'ouverture de la succession dispose d'une compétence exclusive pour connaître des demandes relatives au partage d'une succession (civ. 1^{ère}, 28 février 2006, n°03-19.853 et article 47 du Code de procédure civile).

Dans le cadre d'une succession de droit interne cela n'est pas possible. Cependant, les héritiers pourraient se mettre d'accord pour recourir à un arbitrage.

En revanche, dans le cadre d'une succession internationale, il est possible dans le cadre de la *professio juris*, d'élire un autre for dans le cadre d'une succession internationale. Il peut ainsi être donné compétence aux juridictions de l'Etat dont le défunt était ressortissant.

9.4. *Can mediation be agreed upon by the heirs?*

Oui, les parties peuvent recourir à une médiation familiale. Il ne s'agit pas une voie complémentaire à la voie judiciaire qui peut permettre l'élaboration d'un accord.

Il n'est pas possible de conclure une convention d'arbitrage portant sur une succession non encore ouverte en raison de l'interdiction des pactes sur succession future. Ce droit n'est pas disponible et serait par conséquent contraire à l'ordre public.

En revanche cette possibilité a été admise très tôt par la jurisprudence s'agissant des successions ouvertes (Req, 5 févr. 1900, D. 1900, I, p. 176)

Il n'est pas possible d'insérer une clause compromissoire dans un testament. Enfin, le défunt ne serait pas partie à cette procédure il ne peut donc l'imposer à ses héritiers.

Le recours à l'arbitrage se traduit par la conclusion d'un compromis d'arbitrage nécessairement conclu postérieurement au jour du décès.

La jurisprudence considère que sont arbitrables les litiges :

- Portant sur la liquidation ou le partage d'une succession [Cass. 1re civ., 5 juin 1973, n° 72-10870](#)
- Sur l'inventaire des biens de la succession, leur évaluation et la fixation de leur valeur locative [Cass. 2e civ., 7 nov. 1974, n° 73-12190](#) ; [Cass. 1re civ., 26 oct. 1976, n° 75-13707](#) ;
- La validité au fond du testament si elle ne touche pas à la capacité du testateur exclue formellement par l'article 2060 du Code civil.
- Le sort des dettes fiscales du défunt ainsi que la charge fiscale de la succession [CA Paris, 1-1, 3 mars 2011, n° 10/06324](#).

Les héritiers ont la possibilité de conclure un mandat de droit commun et ainsi confier l'administration de la succession à l'un d'eux ou à un tiers (art. 813 Code civil). Il peuvent aussi solliciter du juge en cas de désaccord la désignation d'un administrateur judiciaire.

Il est également possible pour le *de cujus* de prévoir un mandat à effet posthume. Il peut ainsi donner à un ou plusieurs personnes mandat d'administrer ou de gérer tout ou partie de sa succession pour le compte dans l'intérêt d'un ou plusieurs héritiers, le tout dans la limite des pouvoirs confiés à l'exécuteur testamentaire. (article 813 Code civil).

Ce mandat doit être donné et accepté en la forme authentique antérieurement au décès du mandant (article 812-1-1 du Code civil).

Il est possible pour le mandant comme pour le mandataire de renoncer au mandat préalablement à son exécution, sous réserve de la notification de la décision à l'autre partie.

Le mandataire peut être un héritier ou un tiers, mais en aucun cas le notaire chargé du règlement de la succession.

Le juge peut désigner un administrateur judiciaire qui aura pour mission d'administrer provisoirement la succession en raison de l'inertie, de la carence ou de la faute d'une ou de plusieurs héritiers.

Il le peut aussi en cas de conflit entre les héritiers. (article 813-1 du Code civil).

Cette décision est enregistrée et publiée (article 813-3 du Code civil).

Le mandataire représente l'ensemble des héritiers, dans la limite des pouvoirs que le juge lui a confié, et ce y compris quand un des héritiers est mineur ou incapable (article 813-5 du Code civil).

En cas d'accord de tous les héritiers il est possible de vendre un bien faisant partie de l'actif successoral.

Il est possible pour un héritier de s'opposer à la vente du bien indivis. Dans ce cas les autres héritiers peuvent agir en justice afin d'obtenir soit :

- L'autorisation de juge statuant en la forme des référés de vendre le bien
- La vente par licitation du bien.

10. DIVISION OF INHERITED PROPERTY AB

Le principe est le partage amiable (article 835 du Code civil *in fine*).

Aucun formalisme particulier n'est requis (Cass. 1^{re} civ., [24 oct. 2012, n° 11-19.855](#)).

En cas de désaccord les héritiers pourront saisir le juge pour qu'il tranche le litige et procède à la liquidation et au partage de l'actif successoral.

Il existe une troisième catégorie de partage : le partage réalisé sous le contrôle du juge. Initialement mis en place lorsque l'un des héritiers était mineur, le but étant de protéger les intérêts de l'incapable ou de l'absent.

Le partage étant un acte unique, il n'est pas possible de le demander si un partage a déjà eu lieu.

Le partage peut toujours être demandé, par tous les héritiers (Article 815 Code civil). Chaque indivisaire peut solliciter le partage à tout moment à moins qu'il n'y ait été sursis par jugement ou convention.

Il peut également être demandé par les créanciers personnels des indivisaires qui peuvent avoir intérêt à ce que le partage soit prononcé afin que leur débiteur ait des droits déterminés intégrant son patrimoine.

Il est possible pour un héritier de solliciter une **attribution éliminatoire**, ce qui permet un maintien de l'indivision pour une partie des indivisaires et un partage partiel. Elle suppose donc une demande de partage globale et une opposition de la part des autres indivisaires.

Dès lors qu'elle aboutit à un partage partiel, elle n'est pas possible en présence de seulement deux héritiers. Elle est incompatible avec un partage total.

Le juge a la possibilité d'attribuer sa part au demandeur au partage tout en maintenant les autres en indivision (article 824 du Code civil).

Ce partage partiel se fait sans préjudice de l'attribution préférentielle (article 831 et 832-3 du Code civil).

Le partage se fait selon un principe **d'égalité en valeur** (article 826 du Code civil). Les biens sont évalués à la date de la jouissance divise telle que fixée par l'acte de partage, cette date doit être la plus proche possible du partage.

Le principe étant le partage amiable, les parties sont libres de l'évaluation des biens. La seule contrainte tient au fait que lorsque l'indivision comprend des biens soumis à publicité foncière, l'acte de partage doit être fait en la forme notariée en vue de sa publication au Bureau des hypothèques.

Une fois les lots établis, l'héritier a la possibilité de solliciter une **attribution préférentielle**. Ce mécanisme consiste à soustraire un bien aux règles générales du partage et évite qu'un lot ne soit attribué à un héritier qui ne saurait l'exploiter ou le mettre en valeur.

L'héritier qui bénéficiera d'un bien par attribution préférentielle sera tenu, si la valeur de ce bien excède sa part dans l'héritage de payer une soulte à ses co-héritiers.

Quatre types de biens peuvent faire l'objet d'une attribution préférentielle :

- Entreprise agricole, commerciale industrielle artisanale ou libérale ou d'une partie de cette entreprise au conjoint survivant ou à tout héritier copropriétaire à condition qu'il participe ou ait participé effectivement à son activité.
- Local à usage professionnel, peut porter sur la propriété ou le droit au bail du local à usage professionnel servant effectivement à l'exercice de la profession du demandeur
- Local d'habitation
- Biens agricoles.

11. ACCESSORIES TO THE INHERITED ASSETS

11.1. How are the debts of the estate divided among the heirs?

11.2. How are the credits of the inheritance divided among the heirs?

11.3. Can assets deemed to be part of the inheritance be seized even though they are in the name of an heir or a third party who is not an heir?

11.4. If there are debts in the testator's assets, who is liable for them?

Dès lors qu'ils ont accepté la succession purement et simplement, les héritiers légaux, les légataires universels ainsi que les légataires à titre universels sont indéfiniment et solidairement tenus du passif successoral. Il s'agit de l'application du principe *ultra vires*, selon lequel ils peuvent être amenés à payer les dettes du défunt sur leur patrimoine personnel de l'héritier acceptant. Ils sont tenus au passif à proportion de leurs droits dans la succession.

Si l'un des héritiers paye la dette au delà de sa part successorale, il dispose d'un recours contre les cohéritiers à raison de la part pour laquelle ils doivent contribuer.

L'héritier n'est pas tenu des legs de somme d'argent qui dépassent l'actif net successoral.

Sauf volonté contraire du testateur, les légataires à titre particulier ne sont pas tenus des dettes de la succession. Ils sont seulement tenus aux dettes et charges grevant le bien objet du legs.

A l'occasion du partage, les héritiers peuvent convenir d'une répartition inégale du passif. Cette convention est inopposable aux créanciers s'ils n'ont pas donné leur accord. Dans cette hypothèse, ce

dernier peut poursuivre sa dette auprès des héritiers au pro rata de leurs droits dans la succession.

En revanche, le paiement des dettes urgentes tel que les frais funéraires n'est pas conditionné à l'acceptation de la succession. Le paiement d'une telle dette n'emporte pas acceptation de la succession. Il s'agit d'une présomption irréfragable.

Les héritiers peuvent accepter la succession à concurrence de l'actif net (*anciennement*, « *sous bénéfice d'inventaire* ». A ce titre, est opéré une distinction entre le patrimoine successoral et le patrimoine de l'héritier acceptant. L'obligation à la dette est alors limitée aux seules forces de l'actif successoral. Des formes strictes doivent être observées pour pouvoir bénéficier de ce régime, notamment par l'établissement d'un inventaire du patrimoine du défunt, selon des formes et des délais à respecter.

L'héritier qui a renoncé à la succession de son auteur n'est pas redevable du passif de succession (sauf pour les obsèques, à moins que le défunt n'ait pas de son vivant subvenu aux besoins de l'enfant).

Un bien dépendant de la succession peut être saisi par un créancier dès lors que le partage a été provoqué par ce dernier.

12. TAXES SDM

Du point de vue fiscal, et dans l'hypothèse où il n'existe pas de convention fiscale, l'article 750 ter du Code général des impôts a vocation à s'appliquer. Or, en application de cet article, sont taxables en France :

- Le patrimoine mondial si le défunt résidait en France (1)
- Tous les biens situés en France, indépendamment de la résidence du défunt (2)
- Le patrimoine mondial reçu du défunt domicilié à l'étranger, par l'héritier résident en France si ce dernier a eu son domicile fiscal en France pendant au moins 6 ans sur les 10 dernières années qui précèdent le décès (3).

La déclaration doit être déposée par les héritiers et/ou légataires du défunt.

Les héritiers légaux sont solidaires dans le paiement des droits de succession. Quant aux légataires, ils ne payent des droits de succession qu'à hauteur du legs qu'ils reçoivent.

En présence d'une assurance vie soumise à l'article 757 B du Code général des impôts, la compagnie d'assurance peut déposer une déclaration de succession partielle portant sur les contrats d'assurance vie taxable. Cette déclaration devra ensuite être fournie au notaire en charge de déposer la déclaration de succession globale auprès de l'administration fiscale afin que ce dernier puisse prendre en compte les abattements déjà utilisés, le seuil d'imposition atteint.

La déclaration de succession est obligatoirement souscrite sur les formulaires fournis par l'administration fiscale (imprimé 2705-SD, 2705-S-SD ou 2705-A-SD).

a) L'actif successoral taxable

La transmission des biens peut générer le paiement de droits de mutation à titre gratuit au profit de l'administration fiscale.

Pour être déductible, une dette doit avoir une date certaine, c'est-à-dire enregistrée avant le décès ou constatée dans un acte authentique antérieur au décès.

La résidence principale du défunt constituant le logement du conjoint survivant, partenaire ou des descendants doit être minorée de 20 % par rapport à sa valeur de marché.

Les frais funéraires ne sont déductibles qu'à hauteur de 1.500 €.

L'article 779 du Code général des impôts prévoit un abattement légal en fonction du lien de parenté avec le défunt :

- Conjoint : Exonération totale : il n'y a pas de droits de succession entre époux.
- Ascendant-descendant: 100.000€
- Arrière petit enfant : 5.310€
- Frère et sœur et leurs descendants venant par représentation : 15.932€
- Neveu et nièce : 7.967€
- Handicapé : 159.325€
- Tout autre héritier : 1.594€

La mise en œuvre de ces abattements est conditionnée par la règle du rappel fiscal. Le rappel fiscal des donations de moins de 15 ans a une incidence sur le calcul des droits de succession. Si une donation a été effectuée dans les 15 ans précédents le décès et qu'à cette occasion, tout ou partie de l'abattement légal a été utilisé, il faudra le prendre en compte pour le calcul des droits de succession.

b) Les taux d'imposition

Les taux d'imposition sont les suivants :

- En ligne directe : tranches de 5, 10, 15, 20, 30, 40, 45 %
- En ligne collatérale et entre non parents :
 - o Entre frère et sœurs ou représentants :
 - moins de 24.430€ taux à 35%
 - plus de 24.430€ taux à 45%
 - o Entre collatéraux jusqu'au 4^{ème} degré : taux à 55%
- Au delà du 4^{ème} degré et non parents : taux à 60%
-

Il n'existe pas de plafond.

c) Le dépôt de la déclaration de succession

Quant aux modalités de dépôt de la déclaration de succession, sont dispensés de déposer une déclaration de succession, les ayants cause en ligne directe, conjoint survivant ou partenaire pacsé à deux conditions :

- L'actif brut successoral est inférieur à 50.000€
 - Les ayants droits n'ont pas reçu de donations, ou de dons manuels non enregistrés.
- Sont dispensés de déposer la déclaration de succession tout autre héritier si l'actif brut successoral est inférieur à 3.500€.

En cas de non respect des délais, les héritiers sont sanctionnés par le paiement de pénalités de retard :

- Intérêts de retard de 0,20% par mois à compter de l'expiration du délai légal,



- Majoration de 10% à défaut du règlement des droits, accompagné du dépôt de la déclaration de succession, à compter du 1er jour du 13ème mois après la date du décès ;
- Majoration de 40% à défaut de dépôt de la déclaration de succession accompagnée du règlement des droits, 90 jours à compter de la réception d'une mise en demeure de la part de l'Administration fiscale,
- Majoration de 40% en cas d'insuffisances, omissions ou inexactitudes dans la déclaration de succession, portée à 80% en cas d'abus de droit, de manœuvres frauduleuses ou dissimulation.

d) Le paiement des droits de succession

Le paiement des droits de succession a lieu lors du dépôt de la déclaration de succession. Par exception, le paiement peut être fractionné ou différé.

Quant au paiement fractionné, il est possible sous réserve de la satisfaction des conditions suivantes :

- pour les héritiers en ligne directe et conjoint survivant,
- l'actif successoral doit comprendre au moins 50% de biens non liquides.

Le paiement peut être fractionné en 1 année, voir 3 ans. Le premier versement doit avoir lieu au moment du dépôt de la déclaration de succession. Les versements doivent être de valeur égale, à intervalle de 6 mois ou plus sans que le nombre de versements dépasse 3 fois. Si le délai est de 3 ans, le nombre de versements est doublé, sans pouvoir dépasser 7 versements.

Quant au paiement différé, il est possible dans les cas suivants :

- Successions avec nue-propiété ou biens grevés de droits viager au profit du conjoint survivant. Il peut être différé jusqu'à expiration du délai de 6 mois à compter de la date de réunion de l'usufruit et de la nue-propiété. Les héritiers devront, soit payer un intérêt pendant toute la durée de l'usufruit, soit payer sur la valeur en pleine-propiété au décès de l'usufruitier.
- Successions donnant lieu à attribution préférentielle d'une exploitation agricole ou au paiement d'une indemnité en cas de donation ou legs excédent la quotité disponible. Le paiement peut être différé jusqu'à l'expiration d'un délai de 6 mois partant du délai imparti à l'attributaire pour le paiement des soultes dont il est débiteur.
- Cas particulier des transmissions d'entreprises : peut être différé jusqu'à 5 ans à compter de la date d'exigibilité de ces droits, puis fractionné pendant 10 ans. Les versements doivent être de valeurs égales, à intervalle de 6 mois. Le premier versement intervient à l'expiration du délai du paiement différé. Les entreprises visées doivent avoir une activité agricole, industrielle, artisanale, commerciale ou libérale.

La demande de crédit doit être formulée au pied de l'acte ou de la déclaration de succession. Il doit contenir une garantie pouvant être une sûreté réelle. La garantie doit être constituée dans les 3 mois suivant la demande de paiement différé/fractionné.

Les héritiers sont solidaires dans le paiement des droits de succession, sauf pour ceux étant exonérés de droits. Ils sont débiteurs à hauteur de leur part successorale respective.

L'administration fiscale peut réclamer l'intégralité du paiement à tout héritier. L'héritier qui a payé l'ensemble des droits de succession dispose alors d'un recours contre les cohéritiers.

e) Les cas d'exonération

Il existe plusieurs cas d'exonération lesquels sont fondés sur la qualité de l'ayant droit, la qualité du défunt ou sur la nature du bien transmis.

Exonération des droits de succession fondés sur la qualité de l'ayant droit

En application de l'article 796 B bis du Code général des impôts, le conjoint survivant et partenaire pacsé sont exonérés de droits.

Il existe un cas d'exonération de droits pour les frères et sœurs. L'exonération est possible sous réserve de la satisfaction des conditions suivantes :

- Le frère/sœur doit être célibataire, veuf, divorcé, ou séparé de corps,
- Domicilié avec le défunt pendant les 5 ans précédant décès,
- Agé de plus de 50 ans ou atteint d'infirmité le mettant dans l'impossibilité de subvenir aux nécessités de l'existence.

Sont exonérés de droits les legs au profit des régions, départements, communes, établissements publics et établissements publics hospitaliers à condition que les biens légués soient affectés à une activité non lucrative.

Sont également exonérés les legs au profit des établissements publics ou d'utilité publique dont les ressources sont affectées à des œuvres scientifiques, culturelles, ou artistiques, ainsi que les établissements publics de charité, les mutuelles, les fondations universitaires etc.

Exonération des droits de succession fondés sur la nature du bien transmis

La transmission d'entreprise

Il existe un cas d'exonération pour la transmission d'une entreprise. Il s'agit de l'application des articles 787B et 787C du Code général des impôts consacrant le Pacte Dutreil, lequel permet une exonération des droits de succession à hauteur de 75%. L'exonération est possible sous réserve de la satisfaction des conditions suivantes :

- Transmissions par décès/entre vifs de parts/actions de société ayant une activité industrielle, commerciale, artisanale, agricole ou libérale.
- Première étape : engagement collectif de conservation des titres. Le donateur doit, préalablement à la donation, avoir conclu avec un ou plusieurs associés, un engagement aux termes duquel les parties s'engagent à garder les titres pendant une durée minimum de 2 ans (l'engagement doit porter sur 17% des droits financiers et 34% des droits de vote pour les sociétés non cotées). L'engagement collectif peut être réputé acquis sous certaines conditions.
- Deuxième étape : le donataire doit respecter un engagement individuel de conservation des titres pendant 4 ans, à compter de l'expiration engagement collectif. Pendant cette période, le donataire ne peut céder ses titres.

Les immeubles situés en Corse

Sous certaines conditions, les immeubles et droits immobiliers situés en Corse sont exonérés de droits pour la moitié de leur valeur. Sont concernées les mutations par décès intervenues entre le 1^{er} janvier 2013 et le 31 décembre 2027.

Les biens ruraux et forestiers

Les parts de groupements fonciers agricoles, les biens agricoles donnés par bail à long terme ou à bail cessible en dehors du cadre familial sont exonérés de 75% jusqu'à 300.000€ et de 50% au-delà.

Quant aux bois et forêts, les parts de groupements forestiers ainsi que les sommes déposées sur un compte d'investissement forestier et d'assurance visé aux articles L 352-1 et L 352-5 du Code forestier, ils sont exonérés à hauteur de 75% sur la valeur des biens transmis.

Les parts de groupements fonciers ruraux sont soumises aux mêmes dispositions qui régissent les droits de succession pour les parts de groupements forestiers et les parts de groupements fonciers agricoles.

Il existe d'autres exonérations, mentionnées ici juste pour mémoire (Exonérations fondées sur la date d'acquisition des immeubles ou destinés à favoriser la reconstitution des titres de propriété, les monuments historiques, les espaces naturels protégés, le salaire différé...).

Particularité française : le régime fiscal des primes versées sur contrat d'assurances vie

Le principe est que les primes assurances vie ne font pas partie de l'actif de succession, ainsi elles ne sont pas taxées au même titre que l'actif. Les contrats souscrits avant 70 ans et avant le 20 novembre 1991 sont totalement exonérés d'impôts de succession.

Cependant, le bénéficiaire peut être imposable au même titre que l'actif de succession du fait de règles fiscales spécifiques :

- Les primes versées après les 70 ans du souscripteur du contrat sont taxées au même titre que l'actif de succession lorsque les primes excèdent 30.500€. Cet abattement s'applique à l'ensemble des primes versées après le 70^{ème} anniversaire de l'assuré et ce sur l'ensemble des contrats souscrits. En cas de pluralité de bénéficiaires, l'abattement est réparti entre eux au pro rata de la part qui leur revient aux termes du/des contrats.
- Pour les contrats souscrits à compter du 13 Octobre 1998, un prélèvement de 20% ou 31,25% effectué par la compagnie d'assurance frappe les primes versées par l'assureur au-delà de 152.500€ par bénéficiaire.

Lorsque les primes sont manifestement exagérées et que l'intention libérale du défunt est prouvée, le contrat d'assurance vie peut être requalifié en donation. En pratique, la jurisprudence reconnaît très difficilement le caractère manifestement exagéré des primes. Ce n'est donc que très exceptionnellement que les primes d'assurance-vie seront réintégrées dans l'actif de succession.

Au plan civil, cela signifie qu'elles peuvent être rapportables à la succession et qu'elles peuvent être sujets à une action en réduction si elles portent atteinte à la réserve héréditaire.

Au plan fiscal, les primes seront taxées au même titre que l'actif de succession.

Au plan civil, la fraction des primes exagérées peut être rapportable et donner lieu à une indemnité de réduction.

Au plan fiscal, il n'y a aucun impact. Les primes demeurent soumises au régime dérogatoire des assurances vie.

13. PRIVATE INTERNATIONAL LAW

Il convient de distinguer selon la date d'ouverture de la succession.

- Pour les successions ouvertes avant le 17 août 2015

Antérieurement à l'entrée en vigueur du règlement européen sur les successions (cf infra) il était fait application du droit international privé français jurisprudentiel.

Le principe était celui de la scission, distinguant entre les successions mobilières et les successions immobilières. Cela avait pour conséquence d'entraîner un **morcellement** des successions internationales.

Il convenait donc de distinguer entre les successions mobilières et les successions immobilières s'agissant de la loi applicable :

- Les successions mobilières

En matière de succession mobilière la loi applicable était celle du dernier domicile du défunt (Cass. civ., 19 juin 1939, Labedan).

Cela présentait l'avantage de permettre une coïncidence entre la loi applicable et la compétence juridictionnelle.

La jurisprudence a précisé qu'en matière le renvoi était possible (Cass. Civ., 2 juin 1878, Forgo).

- Les successions immobilières

En matière de succession immobilières, en application de l'article 3 du Code civil, il était fait application de l'adage *lex rei sitae* (Cass. Civ., 14 mars 1837, Stewart). La loi successorale était donc la loi du lieu de situation de l'immeuble.

Le renvoi était également admis (Cass. 1^{re} civ., 21 mars 2000, n°98-15.650, Ballestrero).

La Cour de cassation a toutefois limité la possibilité de recourir au renvoi dans le cas où cela permettrait une unité totale de la loi successorale, permettant d'appliquer la même loi aussi bien aux biens meubles qu'aux biens immeubles de succession (Cass. 1^{re} civ., 11 février 2009, n°06-12.140, Riley). Le but étant de limiter ainsi le morcellement de la succession.

Dans les deux cas, succession mobilière ou immobilière, une loi étrangère désignée par les règles de conflit de lois françaises peut être évincée si elle est contraire à l'ordre public international.

Il en va de même en cas de fraude à la loi.

Enfin, avant l'adoption du règlement « Successions » il n'était pas possible, par un testament, de soumettre la dévolution de la succession à une autre loi que la loi successorale.

Le testateur ne pouvait pas choisir la loi qui gouvernerait sa succession. La *professio juris* n'était pas admise en droit international privé français

- Pour les successions ouvertes après le 17 août 2015

A compter de cette date il est fait application du règlement (UE) 650/2012 du 4 juillet 2012 relatif à la compétence, la loi applicable, la reconnaissance et l'exécution des décisions, l'acceptation et l'exécution des actes authentiques en matière de successions et à la création d'un certificat successoral européen dit règlement "Succession".

Le règlement succession consacre la *professio juris* en matière de succession, dès lors il est possible de désigner la loi applicable à la succession. Ce choix est cependant limité, seule peut être désigner la loi de l'Etat dont la personne possède la nationalité au moment où elle fait ce choix ou au moment de son décès (article 22 du Règlement).

En cas de plurinationalité, il peut être fait le choix de la loi de n'importe laquelle des nationalités.

L'article 22 du règlement précise que ce choix doit être formulé de manière expresse dans une déclaration revêtant la forme d'une disposition à cause de mort ou résulter des termes d'une telle disposition.

Cette loi régira l'ensemble de la succession. La *professio juris* ne permet pas le dépeçage.

L'un des principes du règlement est l'unité successorale. Ainsi, la loi applicable à la succession qu'elle ait été désignée ou non, s'applique à l'ensemble de la succession, aussi bien aux biens mobiliers qu'immobiliers.

La loi du lieu de situation des biens peut être prise en compte. Il est possible qu'en application du mécanisme des lois de police des dispositions spéciales de la loi du lieu de situation du bien impose des restrictions, la loi successorale sera alors écartée dans ces dispositions contraires, et il sera fait application de la loi du lieu de situation des biens (article 30 du règlement).

Le règlement succession prévoit également un mécanisme d'adaptation des droits réels, ainsi si un droit réel prévu par loi successorale, mais est inconnu de la loi de situation des biens, alors dans la mesure du possible, la loi du lieu de situation du bien doit être adaptée au droit équivalent le plus proche (article 31 du règlement).

Le règlement succession prévoit également, dans une certaine limite, l'application de la théorie du renvoi (article 34 du règlement). Il est possible de faire application du renvoi dans le cas où la loi applicable est la loi d'un Etat tiers et que celle-ci renvoie, soit à la loi d'un Etat membre, soit à la loi d'un autre Etat tiers qui appliquerait sa propre loi.

En revanche, le renvoi est exclu si la loi désignée l'est en application de la clause de sauvegarde ou de la *professio juris*.

Le règlement succession prévoit également la possibilité d'écarter une disposition de la loi successorale en raison de sa contrariété à l'ordre public, on notera toutefois le caractère restrictif donné à l'exception d'ordre public par le règlement (article 34).