

**ÉPREUVE 1 :**  
**DROIT FISCAL**

# NAIREUT

Droits de succession, Droits de donation

**IMPOSITION DU REVENU ET  
FISCALITÉ DES PARTICULIERS**

**THÈME 1 : DROITS DE SUCCESSION**

**1) Actif net successoral de Monsieur A**

Résidence principale 450 000 x 80%	360 000 €
Portefeuille valeurs mobilières cotées	251 940 €
Capital et intérêts restant dus sur emprunt	- 5 500 €
Frais funéraires (dans la limite de 1 500 €)	- 1 500 €
<b>Actif Net successoral</b>	<b>604 940 €</b>

**2) Calcul des droits dus au titre de chaque héritier**

**Épouse survivante**

Part recueillie = 604 940 x 40% =	241 976 €
Abattement pour transmission en ligne directe	- 76 000 €
<b>Part nette taxable</b>	<b>165 976 €</b>

**Calcul des droits**

de 0 € à 7 600 €	7 600 €	x 5% =	380 €
de 7 600 € à 15 000 €	7 400 €	x 10% =	740 €
de 15 000 € à 30 000 €	15 000 €	x 15% =	2 250 €
de 30 000 € à 165 976 €	135 976 €	x 20% =	27 195,20 €
<b>Total droits dus</b>			<b>30 565,20 € arrondi à 30 565 €</b>

**Enfant B**

Part recueillie = (604 940 - 241 976) x 50% =	181 482 €
Abattement pour transmission en ligne directe	- 46 000 €
<b>Part nette taxable</b>	<b>135 482 €</b>

**Calcul des droits**

de 0 € à 7 600 €	7 600 €	x 5% =	380 €
de 7 600 € à 11 400 €	3 800 €	x 10% =	380 €
de 11 400 € à 15 000 €	3 600 €	x 15% =	540 €
de 15 000 € à 135 482 €	120 482 €	x 20% =	24 096,40 €
<b>Total droits dus</b>			<b>25 396,40 € arrondi à 25 396 €</b>

**Enfant C**

Part recueillie = (604 940 - 241 976) x 50% =	181 482 €
Abattement pour transmission en ligne directe	- 46 000 €
<b>Part nette taxable</b>	<b>135 482 €</b>

**Calcul des droits**

Application du barème (idem enfant B)	25 396 €
Réduction de droits : 610 €/enfant pour le 3° et le 4°	- 1 220 €
<b>Total droits dus</b>	<b>24 176 €</b>

Synthèse des droits de succession dus	
Épouse survivante	30 565 €
Enfant B	25 396 €
Enfant C	24 176 €
<b>Total</b>	<b>80 137 €</b>

pour un actif net successoral de 604 940 €

## THÈME 2 : DROITS DE DONATION

## Calcul de la valeur de donation

Valeur du portefeuille en pleine propriété : 900 000 €

Valeur de l'usufruit du portefeuille pour Monsieur NAIREUT :  $900\ 000 \times 50\% = 450\ 000\ €$ Valeur de la nue-propriété du portefeuille :  $900\ 000 - 450\ 000 = 450\ 000\ €$ 

## HYPOTHÈSE 1 - donation à ses 3 enfants

NB : Pour les donations de sommes d'argent (par chèque, virement, mandat ou espèces) réalisées du 1/06/2004 au 31/05/2004 au profit des enfants ou petits-enfants majeurs, une exonération a été instituée par l'instruction du 8/06/2004 à hauteur de 20 000 €. Cette exonération ne s'applique pas ici car il s'agit de valeurs mobilières et non de sommes d'argent.

	Aîné	2 <sup>ème</sup> enfant	3 <sup>ème</sup> enfant
Part revenant à chaque enfant	150 000	150 000	150 000
Abattement en ligne directe	<u>- 46 000</u>	<u>- 46 000</u>	<u>- 46 000</u>
Part nette taxable	104 000	104 000	104 000
Calcul des droits			
de 0 € à 7 600 €      7 600 x 5%			380 €
de 7 600 € à 11 400 €      3 800 x 10%			380 €
de 11 400 € à 15 000 €      3 600 x 15%			540 €
de 15 000 € à 104 000 €      89 000 x 20%			<u>17 800 €</u>
			<b>19 100 €</b>
Réduction pour charges de famille	<u>- 610</u>		
	18 490	19 100	19 100
Réduction de 35% car le donateur a moins de 65 ans et donation en nue-propriété	<u>- 6 472</u>	<u>- 6 685</u>	<u>- 6 685</u>
Droits de donation dus	<b>12 018</b>	<b>12 415</b>	<b>12 415</b>

Total des droits de donation dus =  $12\ 018 + 12\ 415 + 12\ 415 = 36\ 848\ €$

## HYPOTHÈSE 2 - donation à sa concubine

Les concubins ne sont pas assimilés aux conjoints, ni aux partenaires d'un PACS, et doivent donc être considérés comme des personnes non parentes.

Part revenant à Mademoiselle DUPONT	450 000 €
Aucun abattement applicable	
<b>Part nette taxable</b>	<b>450 000 €</b>
Calcul des droits : $450\ 000 \times 60\%$	270 000 €
Réduction pour charges de famille (3 enfants)	<u>- 305 €</u>
	269 695 €
Réduction de 35% car le donateur a moins de 65 ans et donation nue-propriété	<u>- 94 393 €</u>
<b>Total des droits de donation dus</b>	<b>175 302 €</b>

## HYPOTHÈSE 3 - donation à l'un de ses frères

Part revenant au frère	450 000 €
Aucun abattement applicable	
<b>Part nette taxable</b>	<b>450 000 €</b>
Calcul des droits :	
de 0 € à 23 000 €      23 000 € x 35% =	8 050 €
de 23 000 € à 450 000 €      427 000 € x 45% =	<u>192 150 €</u>
	200 200 €
Réduction de 35% car le donateur a moins de 65 ans et donation nue-propriété	<u>- 70 070 €</u>
<b>Total des droits de donation dus</b>	<b>130 130 €</b>

## Tableau de comparaison des 3 hypothèses

## droits dus

Hypothèse 1 - donation-partage aux 3 enfants	36 848 €	pour une donation d'une valeur de 450 000 €
Hypothèse 2 - donation à concubine	175 302 €	
Hypothèse 3 - donation au frère	130 130 €	