

Table des matières

INTRODUCTION	5
1. Buts poursuivis	5
2. Documents indispensables	5
3. Mode d'emploi	6
TITRE 1^{ER}	
Avant de rédiger la déclaration de succession.....	7
Chapitre 1 – Que faut-il savoir avant d’entreprendre la rédaction de la déclaration de succession ?	9
4. À l’occasion de quel décès faut-il déposer une déclaration de succession ?	9
5. Qu’est-ce qu’un habitant du Royaume ?	9
6. Conclusion	10
7. Une déclaration est-elle toujours obligatoire ?	11
Chapitre 2 – À qui incombe l’obligation de déposer la déclaration de succession ou de mutation par décès ?	13
8. Généralités	13
9. L’option du successible a-t-elle une incidence ?	13
10. Qui est tenu de déposer une déclaration de succession lors du décès d’un habitant du Royaume ?	14
11. Qui est tenu de déposer une déclaration de succession lors du décès d’un non-habitant du Royaume ?	15
Chapitre 3 – Où faut-il déposer la déclaration de succession ou de mutation par décès ?	17
12. Le défunt était habitant du Royaume	17
13. Le défunt était non-habitant du Royaume	17
Chapitre 4 – Dans quel délai faut-il déposer la déclaration de succession ?	19
14. Délais	19
15. Délai spécifique	19

Remplir une déclaration de succession

16. Sanctions en cas de dépôt tardif	20
17. Prolongation du délai	20
18. Point d'attention	20
Chapitre 5 – L'expertise préalable	23
19. Utilité	23
20. Qui peut demander l'expertise préalable ?	23
21. Pour quels biens l'expertise préalable peut-elle être demandée ?	23
22. Dans quel délai l'expertise préalable doit-elle être demandée ?	24
23. Forme de la demande et procédure	24
24. Résultat de l'expertise préalable – Frais – Conséquences.....	24
25. Expertise non terminée avant le dépôt de la déclaration ...	25
26. Résumé de la procédure	26
Chapitre 6 – La transmission d'une entreprise.....	29
Section 1 – La transmission d'une entreprise en Région wallonne au taux de 0 % (C. succ., art. 60bis)	29
27. Généralités	29
28. Biens visés	29
29. Conditions de forme pour l'octroi de la réduction.....	31
30. Procédure à suivre	31
Section 2 – La transmission d'une entreprise en Région de Bruxelles-Capitale au taux de 3 ou 7 % (C. succ., art. 60bis à 60bis/3).....	33
30.1. Généralités	33
30.2. Biens visés	33
30.3. Conditions de forme pour l'octroi de la réduction	34
30.4. Procédure à suivre	34
TITRE 2	
La forme de la déclaration de succession ou de mutation par décès	37
Chapitre 1 – Généralités	39
31. Rappel	39
32. Forme de la déclaration	39

Chapitre 2 – L’irrévocabilité de la déclaration.....	41
33. Règle.....	41
34. Exceptions.....	42
35. Inefficacité des réserves.....	42
36. Irrégularités visibles à simple lecture.....	43
TITRE 3	
Le contenu – La partie « administrative »	45
Chapitre 1 – Les mentions « administratives » principales et obligatoires à reporter.....	47
37. Désignation du défunt.....	47
38. Désignation des déclarants	47
39. Sanctions.....	48
40. Résumé.....	48
Chapitre 2 – Les dispositions testamentaires ou matrimoniales éventuelles	51
41. Régime matrimonial du défunt.....	51
42. Résumé.....	52
43. Dévolution légale et/ou testamentaire	52
44. Héritiers ou légataires exclus ou renonçant	53
45. Réduction pour atteinte à la réserve	53
46. Récapitulatif des dispositions testamentaires	54
Chapitre 3 – La dévolution – Récapitulatif.....	57
Chapitre 4 – Les mentions « administratives » accessoires mais obligatoires à reporter.....	59
Section 1 – Liste	59
Section 2 – Explications.....	59
47. Élection de domicile.....	59
48. Désignation des biens dont le défunt possédait un usufruit et qui s’éteint par suite de son décès	60
49. Biens que le défunt avait recueillis mais grevés de fidéicomis	61
50. Indication expresse des différents domiciles fiscaux que le défunt a eu durant la période de cinq ans précédant son décès.....	61

Remplir une déclaration de succession

51. Assurances des biens meubles corporels.....	62
52. Donations entre vifs constatées par actes remontant à moins de 3 ans avant la date du décès et qui, avant la même date, ont été présentés à la formalité de l'enregistrement ou sont devenus obligatoirement enregistrables.....	63

TITRE 4

Le contenu – Les actifs à déclarer	65
Chapitre 1 – Les actifs réels	67
53. Généralités	67
54. Droits s'éteignant par le décès à ne pas déclarer	67
55. Transmission par décès ou transmission à l'occasion du décès	68
56. Les actifs réels à déclarer.....	68
57. Défunt marié sous un régime de communauté	69
58. Défunt marié sous un régime de communauté – Régime des récompenses	70
59. Obligations imposées aux tiers	71
Chapitre 2 – Les biens immeubles à déclarer	73
Chapitre 3 – Les biens meubles à déclarer	83
Chapitre 4 – Particularités communes aux biens meubles et immeubles.....	93
Chapitre 5 – Biens à ne pas déclarer	97
Chapitre 6 – Les actifs fictifs ((C. succ. (Rég. W.)/C. succ. (Rég. Brux.-Cap.), art. 7, al. 1 ^{er} , 108, 109 et 110)	99
60. Généralités	99
Section 1 – Actes de propriété passés par le défunt dans les trois ans précédant son décès (C. succ. (Rég. W.)/C. succ. (Rég. Brux.-Cap.), art. 108 ou 7, al. 1 ^{er}).....	99
61. Actes de propriété passés par le défunt à son profit ou à sa requête à déclarer	99
62. Preuve contraire	100
63. Preuve contraire – Biens ayant fait l'objet d'une libéralité ...	101
64. Tableau récapitulatif des biens fictifs à déclarer.....	102
Section 2 – Titres, sommes, valeurs ou objets quelconques déposés dans un coffre-fort (C. succ, art. 110)	104

TITRE 5

Le passif pouvant être déclaré	105
Chapitre 1 – Généralités	107
65. Dettes admissibles	107
66. Exceptions	108
67. Dettes uniquement reconnues par testament.....	108
68. Obligations et charges qui ne constituent pas des dettes du défunt	108
Chapitre 2 – Moyens de preuve	111
69. Généralités	111
70. Preuve littérale.....	111
71. Frais funéraires	111
72. Preuve insuffisante	112
73. Faux passif.....	112
74. Modes particuliers de preuve	112
75. Attestation de créancier	112
Chapitre 3 – Les dettes suspectes admises sous conditions très strictes au passif	115
76. Généralités	115
77. Dettes contractées par le défunt.....	115
78. Ayants droit visés	115
79. Exceptions.....	116
80. Liste.....	117
Chapitre 4 – Les dettes à déclarer séparément	125
81. Généralités	125
82. Listes	125

TITRE 6

Les legs fictifs à déclarer	127
83. Généralités.....	128
84. Les legs fictifs – Listes	128
Chapitre 1 – Les avantages matrimoniaux (C. succ. (Rég. W.)/C. succ. (Rég. Brux.-Cap.), art. 5).....	129
85. Principes généraux	129
86. Conditions d'application.....	129

Remplir une déclaration de succession

Chapitre 2 – Les donations (C. succ. (Rég. W.)/C. succ. (Rég. Brux.-Cap.), art. 7 et C. succ. (Rég. W.), art. 66bis).....	131
87. Principes généraux	131
88. Conditions d'application.....	132
89. Libéralités visées par l'article 7 C. succ. (Rég. W.)/C. succ. (Rég. Brux.-Cap.).....	133
90. Libéralités exclues du champ d'application de l'article 7 C. succ. (Rég. W.)/C. succ. (Rég. Brux.-Cap.).....	133
91. Non-paiement du droit d'enregistrement de donation	134
Chapitre 3 – Les stipulations pour autrui (C. succ. (Rég. W.)/C. succ. (Rég. Brux.-Cap.), art. 8).....	135
92. Principes généraux	135
93. Conditions d'application.....	136
94. Acceptation de la stipulation.....	137
95. Date de l'exigibilité du bénéfice.....	138
96. Contrat souscrit par des époux mariés sous un régime de communauté	138
Chapitre 4 – Les acquisitions démembrées, les partages avec attribution d'un droit viager ou les ventes moyennant la réserve d'un droit viager (C. succ. (Rég. W.)/C. succ. (Rég. Brux.-Cap.), art. 9, 10 et 11).....	141
97. Principes généraux	141
98. Conditions d'application.....	142
99. Objet présumé du legs	143
100. Atténuation	144
101. Conséquences des agissements ultérieurs du défunt et/ou du tiers	145
Chapitre 5 – Récapitulatif.....	147
TITRE 7	
Les demandes d'abattements, de réductions ou autres avantages.....	159
102. Liste	160
103. Demande d'application du taux en ligne directe malgré un divorce, une séparation de corps ou une déclaration de cessation de cohabitation légale (Régions wallonne et de Bruxelles-Capitale)	161

104. Demande d'application du taux en ligne directe en cas de filiation adoptive (Régions wallonne et de Bruxelles-Capitale)	161
105. Famille recomposée (Régions wallonne et de Bruxelles-Capitale)	162
106. Famille d'accueil et tutelle (Région wallonne).....	163
107. Abattements en ligne directe et en faveur du conjoint ou du cohabitant légal (Régions wallonne et de Bruxelles-Capitale)	164
107.1. Abattement en ligne collatérale (Région wallonne)	165
108. Réduction en faveur de successeurs ayant des enfants de moins de 21 ans (Régions wallonne et de Bruxelles-Capitale)	166
108.1. Exonération en faveur du conjoint ou du cohabitant légal pour possession d'une part dans l'immeuble où le défunt avait sa résidence principale (Région wallonne)	166
108.2. Exonération en faveur du conjoint ou du cohabitant légal pour possession d'une part dans l'immeuble où le défunt avait sa résidence principale (Région de Bruxelles-Capitale)	167
109. Réduction pour possession d'une part dans l'immeuble où le défunt avait sa résidence principale (Région wallonne)	170
109.1. Réduction pour possession d'une part dans l'immeuble où le défunt avait sa résidence principale (Région de Bruxelles-Capitale)	171
110. Biens immobiliers érigés en sites Natura 2000 (Région wallonne, art. 55 <i>bis</i> et 56 <i>bis</i>)	172
111. Parts dans un groupement forestier (Région wallonne, art. 55 <i>ter</i>)	174
112. Legs à taux réduit	175
TITRE 8	
Notions de droit civil	177
Chapitre 1 – Définitions générales.....	179
113. Ouverture d'une succession	179
114. Les options du successible	179

Remplir une déclaration de succession

Chapitre 2 – Règles successorales de droit civil – Terminologie ayant une incidence en droits de succession	183
115. Dévolution de la succession.....	183
116. Succession « <i>ab intestat</i> »	183
117. Héritiers – Successeurs irréguliers.....	183
118. Descendants, ascendants et collatéraux	183
119. Degré de parenté	184
120. Légataires	184
Chapitre 3 – Règles successorales de droit civil – La dévolution légale	185
121. Principes.....	185
122. Règles fondamentales	185
123. a) Les ordres d’héritiers et leur classement.....	185
124. b) Au sein d’un même ordre, la proximité du degré de parenté donne la préférence	186
125. c) La substitution.....	186
126. d) La fente	187
127. e) La limitation de la successibilité	187
128. Remarques importantes	188
Chapitre 4 – Les droits successoraux du conjoint survivant.....	189
129. Distinction	189
130. Conditions à remplir pour que le conjoint survivant puisse succéder	189
131. Les droits successoraux du cohabitant légal.....	189
132. Conditions à remplir par le cohabitant légal pour succéder.....	190
133. Fin de la cohabitation légale avant le décès.....	191
134. Suppression des droits successoraux du cohabitant légal ...	191
Chapitre 5 – Règles successorales de droit civil – La réserve.....	193
135. Principe fondamental	193
136. Réserve et quotité disponible en l’absence de conjoint ...	193
137. Réserve et quotité disponible en présence d’un conjoint survivant.....	194
138. Quid du cohabitant légal ?	194
139. Tableau récapitulatif	195

Chapitre 6 – Les régimes matrimoniaux	197
Section 1 – Généralités	197
140. Le contrat de mariage	197
141. Le régime primaire	197
142. Principaux régimes matrimoniaux.....	198
143. Conventions qui peuvent modifier le régime légal	198
Section 2 – Composition des patrimoines.....	199
144. Régime légal – Trois patrimoines	199
145. Régime légal – Composition du patrimoine commun.....	199
146. Régime légal – Composition du patrimoine propre.....	200
147. Séparation de biens	202
Section 3 – Les droits des créanciers	203
148. Distinction fondamentale.....	203
Section 4 – La liquidation du régime	204
149. Principes généraux	204
TITRE 9	
Informations à fournir par le receveur	207
150. Documentation accessible auprès du receveur des successions	208
151. Extraits cadastraux et copies d’actes enregistrés	208
TITRE 10	
La valeur vénale – Notions.....	209
152. Généralités	210
153. Définition.....	210
154. Date à laquelle il faut se placer	211
155. Valeur d’avenir	213
156. Modes de détermination de la valeur vénale	213
157. Précarité de la propriété dans le chef du défunt.....	214
TITRE 11	
Faits ou événements donnant lieu au dépôt d’une déclaration de succession complémentaire, prescriptions	215
Chapitre 1 – Quand déposer une déclaration complémentaire ?.....	217
158. Généralités	217

Remplir une déclaration de succession

159. Augmentation ou diminution de la consistance de la succession	218
160. Changement de dévolution	220
Chapitre 2 – Les délais de prescription	221
161. Principes.....	221
162. Dispositions spécifiques du Code des droits de succession...	221
163. Tableau d'ensemble en droits de succession – Prescription biennale.....	222
164. Tableau d'ensemble en droits de succession – Prescription quinquennale	222
165. Tableau d'ensemble en droits de succession – Prescription décennale.....	223
166. Prescription de l'action en restitution.....	224
ANNEXE	225