



LA TRANSMISSION DU PATRIMOINE



FISCALITÉ APPLICABLE AUX DONATIONS ET SUCCESSIONS

Donations	Successions
› Au profit du conjoint et en ligne directe: Exemption sauf sur l'immobilier situé au Portugal (droit de timbre de 0,8% dû par les bénéficiaires) › Au profit d'un tiers: 10% + 0,8% sur l'immobilier	› Au profit du conjoint et en ligne directe: Exemption sauf sur l'immobilier (droit de timbre de 0,8% dû par les bénéficiaires) › Au profit d'un tiers: 10% + 0,8% sur l'immobilier

CE QU'IL FAUT RETENIR

Il s'agit uniquement des règles locales, en cas d'élément d'extranéité concernant les personnes ou les actifs, il conviendra de tenir comptes des règles étrangères et des éventuelles conventions fiscales applicables en matière de donation et succession.



CHAMPS D'ACTION

Analyse globale et sur mesure

- › Analyser l'impact d'une transmission de son vivant ou par décès en fonction du lien de parenté et du lieu de résidence des donataires et des héritiers;
- › Étudier les conventions fiscales s'ils en existent;
- › Planifier ce qu'il pourrait être opportun de faire en termes de structuration et de transmission.



EXPERTISES

- › Il est important **d'étudier l'impact d'une mutation dans le pays de résidence** du donateur/défunt et dans le pays du bénéficiaire à la lumière des conventions fiscales;
- › Il n'y a pas de convention couvrant les donations et les successions entre la France et le Portugal; si les donataires ou héritiers résident en France à la date du transfert et depuis plus de six ans au cours des 10 dernières années qui précèdent la mutation, **l'intégralité du patrimoine sera imposée en France au titre des droits de donation ou succession.**

Disponibles et réactifs, nous travaillons en étroite collaboration
avec les conseils habituels de nos clients

Nous vous accompagnons dans vos réflexions et coordonnons la mise en œuvre de votre stratégie.

Un accompagnement sur la durée :

- › Comprendre votre projet
- › Sélectionner les pistes envisagées
- › Réévaluer votre projet et les stratégies choisies sur le long terme

Nous vous aidons à déterminer la stratégie adaptée à vos besoins et votre situation patrimoniale.

**Le réseau international Wealth Planning d'Edmond de Rothschild
est à votre disposition pour toute information complémentaire.**

Le présent document est émis par le groupe Edmond de Rothschild. Rédaction achevée au 31 mars 2023.

Il n'est pas de nature contractuelle et vous est remis à titre d'information uniquement et ne constitue pas une consultation juridique, fiscale ou comptable personnalisée. Ce document ne doit pas être interprété comme une offre de produits ou de services financiers ou une recommandation d'acheter ou de vendre un instrument financier ou de souscrire à un service financier. Les informations qu'il contient n'ont pas été examinées à l'aune de votre situation personnelle ou de vos objectifs ou besoins spécifiques. Nous vous invitons à consulter vos propres conseillers indépendants. Le présent document s'appuie sur des informations provenant de sources ou de documents externes jugés fiables. Le groupe Edmond de Rothschild s'efforce de veiller à ce que les informations qu'il contient soient exactes, complètes et d'actualité mais ne peut fournir aucune garantie quant à leur exhaustivité ou à leur exactitude. Tout investissement comporte des risques, notamment des risques de perte de capital et de fluctuation de valeur et de rendement. En aucun cas, la responsabilité d'une entité du groupe Edmond de Rothschild, de ses directeurs et employés, ne saurait être engagée pour des dommages directs ou indirects, pertes, frais, réclamations, indemnisations, ou autres dépenses qui résulteraient de l'utilisation ou de la distribution de ce document ou d'une décision prise sur la base de ce document. A défaut d'indication contraire, les sources utilisées dans le présent document sont celles du groupe Edmond de Rothschild. Ce document est confidentiel et destiné uniquement à une utilisation par le groupe Edmond de Rothschild et les personnes à qui il est délivré. Toute reproduction ou utilisation de tout ou partie de ce document et de son contenu, sous quelque forme et à quelque fin que ce soit, est strictement interdite, sauf autorisation préalable et écrite du groupe Edmond de Rothschild.

Copyright © groupe Edmond de Rothschild – Tous droits réservés