

ETUDE DE NOTAIRES

KAELIN MURITH | SCHNEUWLY | PEIRY



Depuis plus de 100 ans à votre service



La succession d'entreprise: aspects juridiques

*« La question de la succession met en cause l'**existence même** de l'entreprise et son **développement futur**; c'est en ce sens qu'elle est **stratégique**. L'exploitation d'une entreprise est intimement liée à la **personne de son chef**, raison pour laquelle, s'il est conscient de ses **responsabilités**, il prendra **à temps** les mesures permettant à son entreprise de rester **viable** même après son décès, et ceci tant par égard pour ses **héritiers** que pour ses **employés**. »*

Transmission d'entreprise, Favre Juridique et Fiscal SA, 2018



- 1. Droit des successions: effets généraux**
- 2. Particularités liées aux entreprises dans une succession**
- 3. Conclusion**



1. Droit des successions: effets généraux

- **Introduction du cas**
- **Succession légale**
- **Succession volontaire**
 - le testament
 - le pacte successoral
- **Transfert du vivant**
- **Régime matrimonial: en passant...**

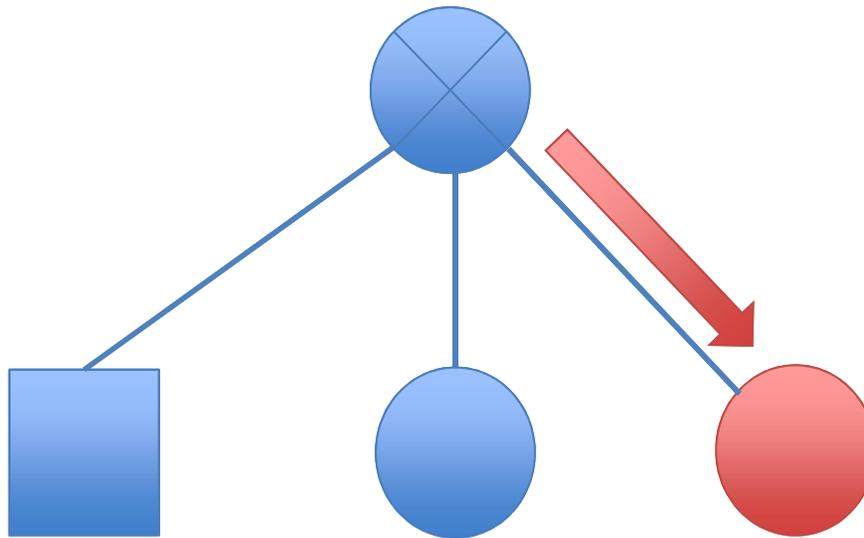


- **Introduction: Les hypothèses**
 - A. Transmission de l'entreprise au **décès**, l'entrepreneur n'a pris **aucune disposition** pour cause de mort.
 - B. Transmission de l'entreprise au **décès**, l'entrepreneur a pris **des dispositions** pour cause de mort.
 - C. Transmission de l'entreprise **du vivant** de l'entrepreneur.



Situation de base

- Le propriétaire d'une entreprise familiale qui est veuf et qui détient une entreprise dans laquelle il s'est investi. Parmi ses trois enfants, un seul enfant compte reprendre l'entreprise familiale.

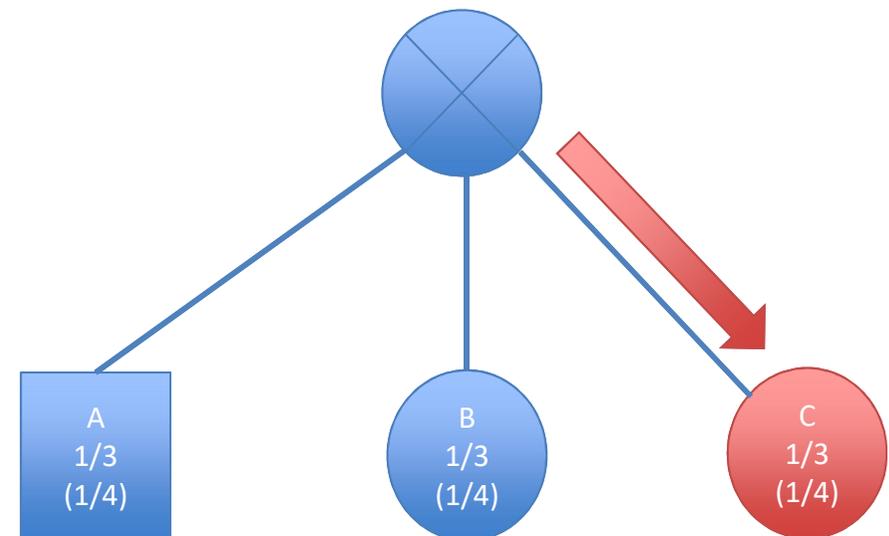


• Masse successorale :

- Entreprise familiale : Fr. 650'000.--
- Maison familiale : Fr. 600'000.--
- Dette hypothécaire : Fr. 250'000.--

Fr. 1'000'000.--

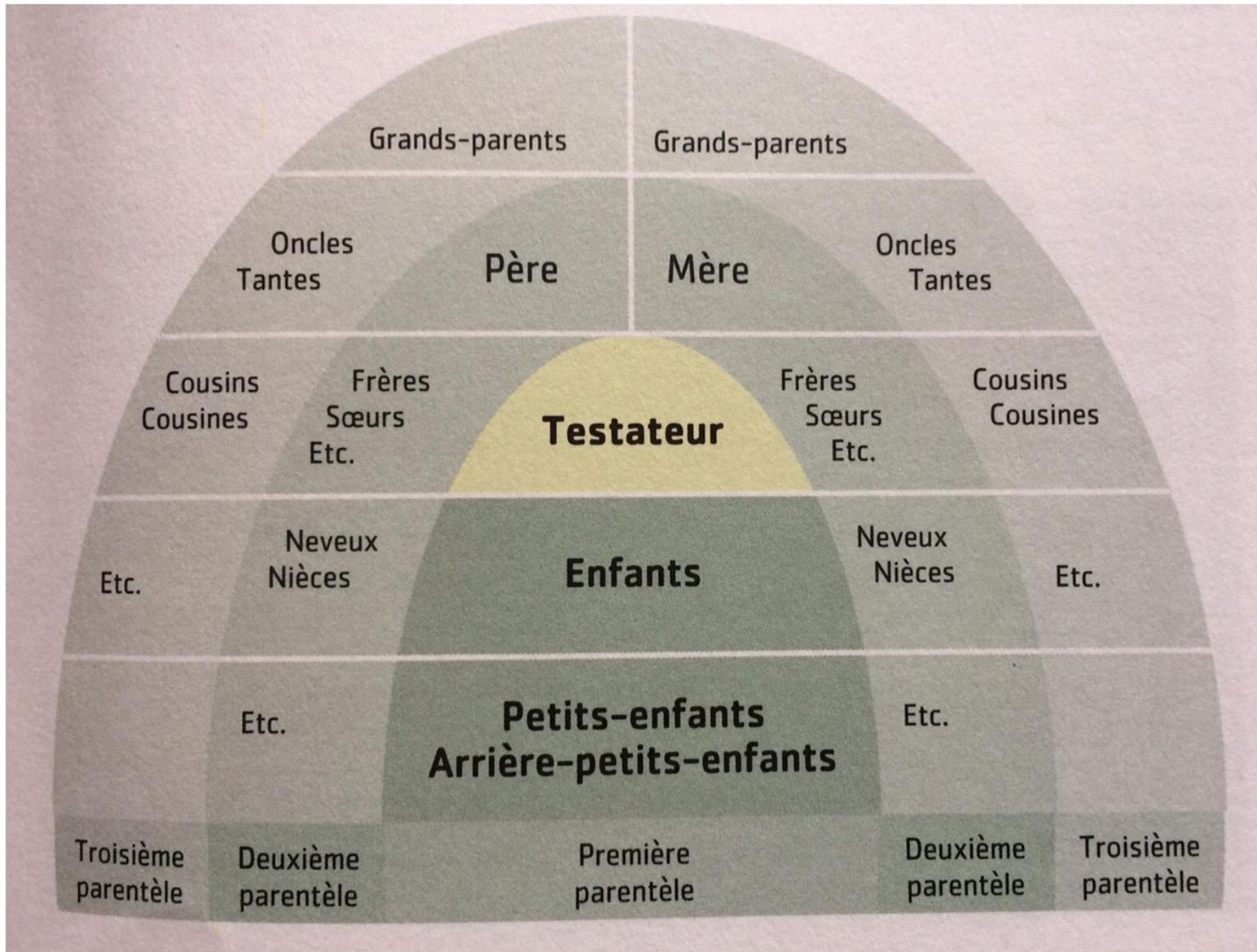
	Parts	Réserves	Biens reçus	Lésion
A	1/3 soit Fr. 333'333.--	1/4 soit Fr. 250'000.--	Maison familiale pour Fr. 350'000.--	-
B	1/3 soit Fr. 333'333.--	1/4 soit Fr. 250'000.--	-	Réserve: Fr. 250'000.-- Part: Fr. 333'333.--
C	1/3 soit Fr. 333'333.--	1/4 soit Fr. 250'000.--	Entreprise familiale pour Fr. 650'000.--	-





- **Succession légale**
- L'entrepreneur **n'a pas pris de disposition** pour cause de mort, la **vocation légale**.

- **Les parentèles**





- **Succession volontaire**
- Le de cujus a pris des dispositions pour cause de mort, la **vocation volontaire**:
 - Dispositions pour cause de mort (**testament ou pacte successoral**)
 - Limiter par les réserves garanties pour certains héritiers (**héritiers réservataires**)
 - Les héritiers **réserveataires** sont (art. 471 CC) :
 - Les enfants et leurs descendants (**3/4**)
 - Les père et mère (**1/2**)
 - Le conjoint survivant (**1/2**)
 - La part disponible s'appelle **quotité disponible**

- Les réserves héréditaires



Héritiers	Répartition sans testament	Réserves/ part disponible
Conjoint-e + descendants	<p>Conjoint-e 1/2 Descendants 1/2</p>	<p>Conjoint-e 1/4 Descendants 3/8^e Part disponible 3/8^e</p>
Descendants seulement	<p>Descendants 1/1</p>	<p>Descendants 3/4 Part disponible 1/4</p>
Conjoint-e + parents	<p>Conjoint-e 3/4 Chaque parent 1/8^e</p>	<p>Conjoint-e 3/8^e Chaque parent 1/16^e Part disponible 1/2</p>
Conjoint-e + frères et sœurs	<p>Conjoint-e 3/4 Frères et sœurs 1/4</p>	<p>Conjoint-e 3/8^e Frères et sœurs — Part disponible 5/8^e</p>
Conjoint-e + père ou mère + frères et sœurs	<p>Conjoint-e 3/4 Père ou mère 1/8^e Frères et sœurs 1/8^e</p>	<p>Conjoint-e 3/8^e Père ou mère 1/16^e Frères et sœurs — Part disponible 9/16^e</p>
Conjoint-e + 3^e parentèle	<p>Conjoint-e 1/1 3^e parentèle —</p>	<p>Conjoint-e 1/2 Part disponible 1/2</p>

- **Les réserves héréditaires**



Père et mère seulement		Père Mère	$\frac{1}{2}$ $\frac{1}{2}$		Père Mère Part disponible	$\frac{1}{4}$ $\frac{1}{4}$ $\frac{1}{2}$
Père ou mère seulement		Père ou mère	$\frac{1}{1}$		Père ou mère Part disponible	$\frac{1}{2}$ $\frac{1}{2}$
Père ou mère et frères et sœurs		Père ou mère Frères et sœurs	$\frac{1}{2}$ $\frac{1}{2}$		Père ou mère Frères et sœurs Part disponible	$\frac{1}{4}$ — $\frac{3}{4}$
Frères et sœurs seulement		Frères et sœurs	$\frac{1}{1}$		Frères et sœurs Part disponible	— $\frac{1}{1}$
3^e parentèle seulement		3 ^e parentèle	$\frac{1}{1}$		3 ^e parentèle Part disponible	— $\frac{1}{1}$



- **Les modes de disposer**

Testament

- acte unilatéral de volonté (forme authentique (public), olographe ou orale)

Pacte successoral

- acte bilatéral de volonté qui règle la succession de plusieurs personnes (forme authentique seulement (art. 512 CC))



- **Transfert du vivant**

Transmission de l'entreprise du vivant

- **Donation entre vifs**

- Les réserves, les rapports successoraux, la dispense de rapport, la réunion

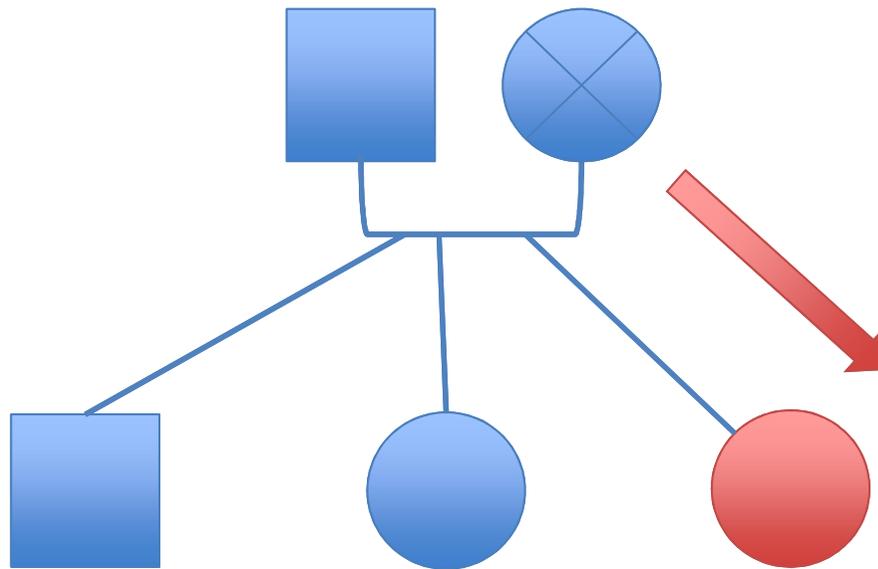
- **La vente de la société**

- La valorisation



- **Régime matrimonial: en passant...**

- La liquidation du régime matrimonial intervient avant la liquidation de la succession. Il existe des moyens afin de protéger l'entreprise.



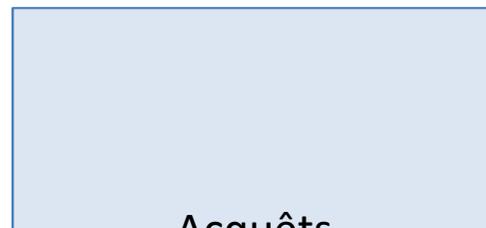
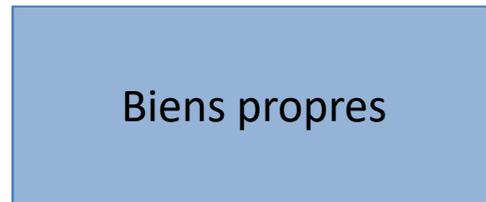


Participation aux acquêts

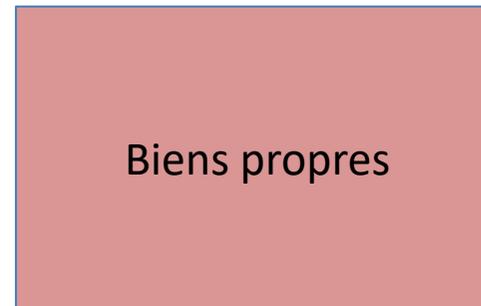
Biens propres (198 CC):

- Effets réservés à l'usage personnel,
- Biens au début du régime
- Biens reçus à titre gratuit ou par succession **durant le mariage**
- Créances pour tort moral
- Biens acquis en emploi

Mari



Femme



Acquêts (197 CC):

- Biens acquis à titre onéreux pendant le mariage
- Produit du travail
- Prévoyance sociale
- DI dus à une incapacité de travail
- **Revenus des biens propres**
- Biens acquis en emploi



Les moyens

- Modifications du régime **légal** (par contrat de mariage) (art. 199 et 216 CC)
 - Biens d'acquêts affectés à **l'exercice d'une profession** peuvent être considérés comme biens propres (199 al. 1 CC)
 - Revenus de biens propres = **biens propres** (et non biens d'acquêts) (art. 199 al. 2 CC)
 - Répartition conventionnelle de la **participation au bénéfice** (art. 216 CC)



2. Particularités de l'entreprise dans la succession

- **Structure de l'entreprise:**
 - **Société de capitaux?**
 - **Raison individuelle?**
- **Domaine particulier**
 - **Droit agricole (LDFR)**
 - **Viabilité/valeur/capacité**
 - **Privilège?**



3. Conclusions

- ✓ **PLANIFIER**
- ✓ **ANTICIPER**
- ✓ **ORGANISER**



QUESTIONS?



MERCI DE VOTRE ATTENTION

Qualité – Disponibilité – Efficacité sont nos maîtres-mots

Notre expérience à votre disposition