

## Quasi-usufruit, réversion d'usufruit et pratique notariale

#quasi-usufruit

#réversion d'usufruit

#usufruit successif

#CGI, art. 774 bis

**Référence :** FAM-15341-019

**Durée :** 1 jour

**Prix :** Connectez-vous pour connaître le prix

### Description

Le quasi-usufruit et l'usufruit successif ont pris une place capitale dans la pratique notariale, notamment dans le cadre des successions et des donations. Le notaire doit donc en maîtriser les données civiles et fiscales.

### Objectifs pédagogiques

À l'issue de la formation, l'auditeur saura :

- Maîtriser l'usufruit successif et la réversion d'usufruit
- Élaborer une stratégie patrimoniale en présence d'un quasi-usufruit

## Programme de la formation

### I. L'usufruit successif

#### A. Constitution de l'usufruit successif

- 1) Constitution par la loi ou par la volonté (à titre gratuit ou à titre onéreux)
- 2) La durée de l'usufruit successif
- 3) La publicité foncière

#### B. Régime de l'usufruit successif

- 1) Régime avant l'ouverture de l'usufruit successif (cession, révocation entre époux, renonciation en cas de vente du bien)

2) Régime à l'ouverture de l'usufruit successif (taxation fiscale)

### C. La clause de « réversion d'usufruit »

1) Le sort de l'usufruit au décès de l'un des usufruitiers

2) Analyse des clauses visant à protéger le survivant des usufruitiers

## II. Le quasi-usufruit

### A. Le quasi-usufruit légal

1) Domaine

2) Régime

### B. La convention de quasi-usufruit

1) Domaine

2) Régime

### C. Régime fiscal

1) La taxation du quasi-usufruit lors de son ouverture

2) La déduction de la dette de restitution au décès du quasi-usufruitier (CGI, art. 773.2 et 774 bis)

3) La déduction de la dette de restitution en matière d'IFI

### D. Questions de pratique notariale

1) Le versement des fonds au conjoint survivant usufruitier

2) La répartition du prix de vente d'un bien démembré

3) Le prédécès du nu-proprétaire

4) Le paiement de la dette de restitution par le quasi-usufruitier de son vivant

5) La donation avec réserve de quasi-usufruit

6) Donation-cession avec réserve de quasi-usufruit

7) Portefeuille de valeurs mobilières et quasi-usufruit

8) Contrat de capitalisation et quasi-usufruit

9) Le quasi-usufruit en matière d'assurance-vie

### III. Le quasi-usufruit successif

A. Sur le plan civil

B. Sur le plan fiscal

#### Pour qui ?

##### Personnes concernées par la formation :

Notaire, Collaborateur rédacteur.

##### Pré-requis :

Avoir une expérience en matière successorale.

#### Les points forts de la formation

- Améliorer la rédaction des clauses de "réversion d'usufruit"
- Permettre la déduction des créances de quasi-usufruit

#### Les moyens pédagogiques

- Support pédagogique
- Cas pratiques

#### Évaluation des acquis

Les acquis de la formation seront évalués par des mises en situation pratiques pendant la formation.

Une évaluation des connaissances acquises sera également organisée afin de mesurer l'appropriation.



## Programme de formation

### Pourquoi choisir cette formation

---

- 145 participants formés en 2024
- 286 questions écrites sur 2024
- 839 questions orales en 2024