

N° 11

# SÉNAT

---

SESSION ORDINAIRE DE 2019-2020

23 octobre 2019

---

## PROPOSITION DE LOI

*visant à adapter la fiscalité de la succession et de la donation aux enjeux démographiques, sociétaux et économiques du XXI<sup>e</sup> siècle*

*Le Sénat a adopté, en première lecture, la proposition de loi dont la teneur suit :*

---

**Voir les numéros :**

**Sénat : 710** (2018-2019), **61** et **62** (2019-2020).

## CHAPITRE I<sup>ER</sup>

### Favoriser les transmissions intergénérationnelles

#### Article 1<sup>er</sup>

- ① I. – La section II du chapitre I<sup>er</sup> du titre IV de la première partie du livre I<sup>er</sup> du code général des impôts est ainsi modifiée :
- ② 1° Le V de l'article 779 est complété par un alinéa ainsi rédigé :
- ③ « Toutefois, lorsque le légataire n'a pas de descendance en ligne directe, cet abattement est porté à 50 000 €. » ;
- ④ 1° bis (nouveau) L'article 790 A bis est ainsi modifié :
- ⑤ a) Le I est ainsi modifié :
- ⑥ – au premier alinéa, le montant : « 30 000 € » est remplacé par le montant : « 70 000 € » ;
- ⑦ – au a, les mots : « à la définition des petites et moyennes entreprises qui figure à l'annexe I au règlement (CE) n° 800/2008 de la Commission du 6 août 2008 déclarant certaines catégories d'aide compatibles avec le marché commun en application des articles 87 et 88 du traité (Règlement général d'exemption par catégorie) » sont remplacés par les mots : « aux conditions prévues au 1 bis du I de l'article 885-0 V bis, dans sa rédaction en vigueur au 31 décembre 2017 » ;
- ⑧ – le c est abrogé ;
- ⑨ b) Après le mot : « janvier », la fin du II est ainsi rédigée : « 2020 et le 31 décembre 2025. » ;
- ⑩ 2° Au premier alinéa de l'article 790 B, le montant : « 31 865 € » est remplacé par le montant : « 70 000 € » ;
- ⑪ 3° (Supprimé)
- ⑫ II (nouveau). – La perte de recettes résultant pour l'État de la possibilité de bénéficier d'une exonération de droits de mutation à titre gratuit en cas de donation de sommes d'argent affectées à la création ou à la reprise d'une entreprise est compensée, à due concurrence, par la création d'une taxe additionnelle aux droits prévus aux articles 575 et 575 A du code général des impôts.

## Article 2

- ① I. – La section II du chapitre I<sup>er</sup> du titre IV de la première partie du livre I<sup>er</sup> du code général des impôts est ainsi modifiée :
- ② 1° (*nouveau*) À la première phrase du dernier alinéa de l'article 776 A, après les mots : « la donation-partage », sont insérés les mots : « ou moins de dix ans lorsque le donataire est âgé de moins de quarante ans au jour de la transmission, » ;
- ③ 2° Au deuxième alinéa de l'article 784, après le mot : « ans », sont insérés les mots : « ou plus de dix ans lorsque le donataire est âgé de moins de quarante ans au jour de la transmission, » ;
- ④ 3° À la fin du premier alinéa du I de l'article 790 G, le mot : « quinze » est remplacé par le mot : « dix » ;
- ⑤ 4° (*nouveau*) Le troisième alinéa de l'article 793 *bis* est complété par les mots : « , ou plus de dix ans lorsque le donataire est âgé de moins de quarante ans au jour de la transmission ».
- ⑥ II (*nouveau*). – La perte de recettes résultant pour l'État de l'intégration dans le champ du présent article des donations-partages, des transmissions de parts de groupements fonciers agricoles, de groupements agricoles fonciers et des biens ruraux donnés à bail cessible ou à long terme est compensée, à due concurrence, par la création d'une taxe additionnelle aux droits visés aux articles 575 et 575 A du code général des impôts.
- ⑦ III (*nouveau*). – La perte de recettes résultant pour l'État du 3° du I du présent article est compensée, à due concurrence, par la création d'une taxe additionnelle aux droits prévus aux articles 575 et 575 A du code général des impôts.

### Article 2 bis (*nouveau*)

- ① I. – L'article 789 *bis* du code général des impôts est ainsi rétabli :
- ② « Art. 789 bis. – Pour la perception des droits de mutation par décès, lorsque le défunt a lui-même hérité ou reçu une donation au cours des trois années précédant le décès, les ayants droit se partagent, à proportion de la part nette taxable revenant à chacun d'eux, une réduction correspondant aux droits liquidés par le défunt au cours de cette période. »
- ③ II. – (*Supprimé*)

- ④ III. – La perte de recettes résultant pour l'État du présent article est compensée, à due concurrence, par la création d'une taxe additionnelle aux droits mentionnés aux articles 575 et 575 A du code général des impôts.

**Article 3**

*(Supprimé)*

CHAPITRE II

**Protéger les petits patrimoines et renforcer une progressivité juste de l'imposition**

**Articles 4 et 5**

*(Supprimés)*

**Article 6**

Au premier alinéa de l'article 764 *bis* du code général des impôts, le taux : « 20 % » est remplacé par les mots : « 30 %, dans la limite de 250 000 €, ».

CHAPITRE III

**Simplifier l'assiette des droits de succession pour en accroître la lisibilité et l'équité**

**Articles 7 à 10**

*(Supprimés)*

*Délibéré en séance publique, à Paris, le 23 octobre 2019.*

*Le Président,*

*Signé : Gérard LARCHER*