

par **Andrée-Anne
Potvin,**

**notaire et
fiscaliste**

Formation

Droit des successions et droit fiscal

- **Se retrouver à travers les divers délais fiscaux et légaux lors de la liquidation d'une succession**

Première partie

- 1) **Survol des étapes entourant le règlement d'une succession**
- 2) **Délais légaux entourant le règlement d'une succession**
 - a. **Renonciation ou acceptation à la succession**
 - b. **Inventaire**
 - c. **Délai pour contester un testament**
 - d. **Renonciation au partage du patrimoine familial**
 - e. **Renonciation au partage du régime matrimonial**
 - f. **Demande de prestation compensatoire**
 - g. **Demande d'enrichissement injustifié**
 - h. **Demande de la survie de l'obligation alimentaire**
- 3) **Délais fiscaux entourant le règlement d'une succession**
 - a. **Déclarations à produire suivant le décès**
 - i. **Principale et secondaire**
 - ii. **Succession**
 - iii. **Droits successoraux américains**
 - b. **Succession**
 - i. **SAITP**
 - ii. **Déclaration de succession ne se qualifiant pas ou plus de SAITP**
 - c. **Fiducie testamentaire**
 - i. **Déclaration de revenus**
 - ii. **21 ans**
 - d. **Dons prévus par testament**
 - e. **REER/FEER/CELI**
 - i. **Roulement en faveur de la conjointe ou enfant mineur**
 - ii. **Transferts sans roulement**
 - f. **Roulement**
 - i. **Entre conjoint**
 - ii. **Agricole**
 - g. **Réorganisation post-mortem**
 - h. **Autres:**
 - i. **Choix d'étalement du paiement des impôts**
 - ii. **Demande de divulgation volontaire**

Deuxième partie

- 1) Dispositions fiscales entourant les distributions d'actifs d'une succession**
 - a. Étendue d'application**
 - b. Personnes visées**
- 2) Professionnels impliqués dans le règlement de la succession**
 - a. Analyse de la disposition de la Loi fédérale; art. 159 (2) LIR**
 - b. Analyse de la disposition de la Loi provinciale art. 14 LAF**
- 3) Demande de certificat de distribution : une nécessité?**
- 4) Contribuables visés par cette demande**
- 5) Responsabilités légales du liquidateur**
- 6) Position administrative**
 - a. Demande de certificat de distribution finale**
 - b. Demande de certificat de distribution partielle**
 - c. Contenu de la demande**
 - d. Délais de traitement**
 - e. Exigences administratives**
 - f. Pénalités et intérêts**
 - g. Délais de prescription**
- 7) Un certificat propre à chaque situation :**
 - a. Demandes de certificat de distribution lors du règlement d'une succession**
 - b. Demande de certificats de distribution lors de l'administration d'une administration prolongée**
 - c. Demandes de certificat distribution lors de l'administration d'une fiducie successorale**
 - d. Paiement des créances et avances aux héritiers avant l'obtention des certificats**