



Fiche technique Allemagne Patrimoine

Le régime du pré- et du post- héritage en droit allemand

Mise à jour : janvier 2024

Le droit successoral allemand connaît une institution particulière qui permet au rédacteur d'un testament de nommer dans l'ordre un pré-héritier (« *Vorerbe* ») qui est bénéficiaire de la fortune dans un premier temps, mais aussi un post-héritier (« *Nacherbe* ») de second rang qui reprend l'ensemble de la fortune dans un second temps.

C'est un instrument spécial du droit des successions allemand, qui est régi par le Code civil (BGB). Il permet au testateur de transférer sa fortune à plusieurs personnes dans un certain ordre. Ce concept offre à la fois des avantages et des défis.

Avantages

1. Planification patrimoniale à long terme

Cela permet une planification patrimoniale ciblée et à long terme. Le testateur peut s'assurer que son patrimoine est d'abord transféré à une personne (pré-héritier) puis à une autre personne (post-héritier) après la mort du pré-héritier ou à l'occasion d'un certain événement.

2. Protection de la fortune

Cette succession est souvent utilisée pour sécuriser la fortune des enfants mineurs ou

de la progéniture non encore née. Il protège le post-héritier d'un éventuel détournement par le pré-héritier et garantit que le patrimoine va finalement au post héritier désigné par le testateur.

3. Prise en compte de circonstances particulières

Instituer deux héritiers dans un ordre successif peut être utile pour tenir compte de constellations familiales ou économiques particulières, telles que la protection du conjoint survivant, tandis que la fortune doit en fin de compte aller aux enfants d'un mariage précédent.

Défis et inconvénients

1. Disponibilité limitée pour le pré-héritier

Le pré-héritier est limité dans sa disposition de l'héritage. Par exemple, il ne peut pas vendre ou grever des terrains sans le consentement du post-héritier. Cela peut compliquer la gestion de la succession et limiter la flexibilité financière du pré-héritier.



Fiche technique Allemagne Patrimoine

Le régime du pré- et du post- héritage en droit allemand

Mise à jour : janvier 2024

2. Complexité et conflits potentiels

Les règles peuvent entraîner des malentendus et des conflits entre les pré-héritiers et les post-héritiers. La complexité juridique nécessite souvent des conseils juridiques et peut éventuellement conduire à de longs litiges judiciaires.

3. Inconvénients fiscaux

D'un point de vue fiscal, ce mécanisme peut être désavantageux puisqu'il peut entraîner dans certaines circonstances une double imposition à l'impôt sur les successions – une fois lors du transfert au pré héritier et une autre fois lors du transfert au post-héritier.

En résumé, le pré- et le post-héritage en droit allemand offre une flexibilité dans l'organisation d'une transmission patrimoniale par voie successorale, mais ce régime nécessite une planification et une prise en compte minutieuses des conséquences juridiques et fiscales. C'est un outil utile pour mettre en œuvre des souhaits testamentaires spécifiques, mais elle comporte également des risques de complications.

2

Nous sommes un cabinet d'avocats franco-allemand implanté à Berlin dont la vocation est l'assistance et le conseil juridique et fiscal en matière patrimoniale.

Nous vous accompagnons dans vos projets de transmissions familiales, la préparation et le règlement de successions dans un contexte national ou international en prenant en considération vos besoins personnels, mais également au titre d'une optimisation fiscale, notamment s'il existe du patrimoine dans différents pays.

Avertissement légal

Cette *Fiche Technique* diffuse des informations juridiques et fiscales à caractère général. Nous nous efforçons de présenter des informations correctes et corrigerons, le cas échéant, les éventuelles erreurs qui pourraient nous être signalées. Toutefois, les informations contenues dans cette *Fiche Technique* ne constituent en aucune manière un conseil personnalisé susceptible d'engager, de quelque manière que ce soit, la responsabilité de l'auteur.

Cette *Fiche Technique* est la propriété du Cabinet. Toute reproduction et/ou diffusion, en tout ou partie, par quelque moyen que ce soit est interdite sans autorisation préalable. Toute infraction constitue un acte de contrefaçon engageant les responsabilités civile et pénale de leur auteur.

Vous pouvez télécharger cette *Fiche Technique* ainsi que consulter nos archives gratuitement depuis notre site Internet www.avolegal.de. Vous y trouverez également un formulaire d'inscription sur notre liste de distribution.

Auteur : Hugues Lainé, Docteur en droit, Rechtsanwalt - Avocat, Spécialiste en droit fiscal et en droit patrimonial