## Succession & œuvres d'art : conseils pour collectionneurs en matière de planification

Philippe Pulfer, TEP

STEP Lausanne | 3 septembre 2019

#### Introduction

- Caractère spécial des œuvres d'art
- Attachement particulier du collectionneur
- Source de conflits entre héritiers
- Objectifs du collectionneur ?

# Précautions indispensables (et coûteuses !)

- Inventaire
- Conservation et restauration des œuvres
- Conservation des documents (authenticité, provenance, restauration)
- Valorisation régulière
- Entreposage, sécurité
- Assurance

#### Aspects successoraux

- Transfert du vivant du collectionneur
- Transfert par succession
- Droit applicable à la succession (héritiers réservataires ?)

#### Transfert du vivant du collectionneur

- Avance d'hoirie
- Intérêt d'un ou plusieurs héritiers
- Rapport successoral
- Donation
- Fondation
- Vente?

#### Musée

- Donation révocable ou irrévocable
- Prêt à long terme
- Donation soumise à condition ou à charge (donation Varenne ATF 133 III 421)

## Musée



#### **Fondation**

- En Suisse, caractère caritatif
- Conseil de fondation
- Source de revenu ?
- Dotation irrévocable
- Convention d'usufruit

## Fondation, musée privé?



## Fondation, musée privé?



#### **Trust**

- Caractère mixte
- Flexibilité
- Révocable
- Vente possible si nécessaire

## Transfert par succession

- Testament
- Exécuteur testamentaire
- Experts

#### **Testament**

- Respect des réserves
- Critères de valorisation
- Legs avec charge vente ordonnée

## Vente aux enchères



### Vente aux enchères





## Aspects fiscaux

- Valorisation
- Impôt sur la fortune (GE : exonération)
- Droits de donation
- Droits de succession
- Transfert à entité exonérée
- Dation en paiement

#### Conclusion

- Important de planifier
- Discussion avec héritiers (éviter les déceptions mais aussi les cadeaux empoisonnés)
- Conseils d'experts

## Questions?

Philippe Pulfer, TEP

Avocat

philippe.pulfer@walderwyss.com

+41 58 658 30 10



walderwyss avocats