

Avis de distribution de biens dans le cas d'une succession

Réservé à Revenu Québec
Numéro de dossier de la succession

Ce formulaire s'adresse à tout liquidateur d'une succession qui doit nous aviser de son intention de distribuer les biens de celle-ci et qui nous demande un certificat l'autorisant à agir ainsi.

Avant de délivrer ce certificat, nous vous communiquerons par écrit le montant des droits, des intérêts et des pénalités que doit payer la personne décédée ou qui pourraient devenir exigibles dans les 12 mois suivant la date de son décès, conformément à une loi fiscale. Nous vous indiquerons aussi le montant des frais à payer au nom de la personne décédée relativement au recouvrement d'une dette fiscale ou au refus d'un effet de commerce par une institution financière.

Si vous distribuez les biens de la succession **sans avoir obtenu ce certificat**, vous serez tenu **personnellement responsable** du paiement des sommes mentionnées ci-dessus, jusqu'à concurrence de la valeur des biens distribués. Vous pouvez cependant payer les dépenses urgentes ou de première nécessité avant de transmettre le présent formulaire, pourvu qu'elles ne dépassent pas 12 000 \$. Ces dépenses peuvent être notamment liées aux frais funéraires ou à des frais relatifs à l'électricité, au gaz ou au téléphone.

Afin d'éviter tout retard dans la délivrance du certificat, veuillez fournir **tous les renseignements demandés**. Vous devez aussi joindre à ce formulaire une copie des documents suivants, si vous ne nous les avez pas déjà fournis :

- une preuve de décès (certificat de décès, copie d'acte de décès ou document de sépulture ou de crémation);
- les certificats de recherche testamentaire de la Chambre des notaires du Québec et du Barreau du Québec;
- une preuve des dernières dispositions testamentaires figurant dans l'un des documents suivants, selon le cas :
 - testament notarié,

- testament olographe ou devant témoins, accompagné du jugement en vérification ou du procès-verbal de vérification,
- codicille (modification apportée au dernier testament) sous forme notariée, ou codicille olographe ou devant témoins accompagné du jugement en vérification ou du procès-verbal de vérification,
- contrat de mariage ou d'union civile.

Toutefois, si vous n'avez trouvé aucun document comportant une disposition testamentaire ou si aucun liquidateur n'est désigné, vous devez joindre une copie de tout document vous désignant comme liquidateur, y compris le formulaire *Désignation d'un liquidateur par les héritiers* (LM-14.1).

Assurez-vous que toute copie d'un document que vous nous transmettez est claire, lisible et de bonne qualité.

Notez que vous devez remplir le présent formulaire même si vous y joignez un document établissant l'inventaire des biens de la succession.

Transmettez l'original du formulaire dûment rempli et signé (et tout exemplaire distinct, s'il y a lieu) ainsi qu'une copie de tout document requis à l'adresse suivante :

Direction générale des particuliers
Revenu Québec
3800, rue de Marly
Québec (Québec) G1X 4A5

La déclaration de revenus de la personne décédée pour l'année du décès doit être produite dans le délai prescrit. Pour plus de renseignements, consultez le document *Guide pour la déclaration de revenus d'une personne décédée* (IN-117).

Note

Si la distribution concerne des biens n'appartenant pas à la succession, vous devez plutôt remplir le formulaire *Avis de distribution de biens* (MR-14.B).

Si vous avez déjà produit le formulaire MR-14.A relativement à la succession de la personne décédée visée à la partie 1 du présent formulaire, cochez la case ci-après. ...

1 Renseignements sur la personne décédée

Nom de famille (selon l'acte de naissance) Prénom

Adresse Code postal

Numéro d'identification¹ Numéro d'assurance sociale (NAS) Date de naissance Date de décès

A A A A M M J J A A A A M M J J

Si la personne décédée exploitait une entreprise ou exerçait une profession, inscrivez les renseignements demandés ci-dessous.

Nom de l'entreprise ou profession

Adresse de l'entreprise Code postal

Numéro d'entreprise du Québec (NEQ) Numéro de compte TPS **R T**

État matrimonial au moment du décès

- marié ou uni civilement conjoint de fait veuf divorcé séparé célibataire

Si la personne décédée avait un conjoint à un moment de l'année de son décès, inscrivez ci-dessous les renseignements demandés à son sujet.

Nom de famille (selon l'acte de naissance) Prénom

Numéro d'identification² Trois derniers chiffres du NAS Si le conjoint est décédé, inscrivez la date de son décès.

A A A A M M J J

1. Vous devez vous assurer d'inscrire le numéro d'identification de la personne décédée. Ce numéro est composé de 10 chiffres et figure sur son avis de cotisation.

2. Vous devez vous assurer d'inscrire le numéro d'identification du conjoint de la personne décédée. Ce numéro est composé de 10 chiffres et figure sur son avis de cotisation.

2 Renseignements sur le ou les liquidateurs (écrivez en majuscules) [remplissez seulement les lignes appropriées, selon qu'il s'agit de particuliers ou d'entreprises]³

S'il y a plus de trois liquidateurs, joignez un exemplaire distinct de ce formulaire contenant les renseignements demandés au sujet du ou des liquidateurs supplémentaires.

Nombre total de liquidateurs : _____

Liquidateur 1

Nom (nom de famille et prénom, s'il s'agit d'un particulier)		Numéro d'identification				Trois derniers chiffres du numéro d'assurance sociale (NAS)	
Adresse						Code postal	
Ind. rég.	Téléphone	Ind. rég.	Téléphone (bureau)	Poste			

Liquidateur 2

Nom (nom de famille et prénom, s'il s'agit d'un particulier)		Numéro d'identification				Trois derniers chiffres du NAS	
Adresse						Code postal	
Ind. rég.	Téléphone	Ind. rég.	Téléphone (bureau)	Poste			

Liquidateur 3

Nom (nom de famille et prénom, s'il s'agit d'un particulier)		Numéro d'identification				Trois derniers chiffres du NAS	
Adresse						Code postal	
Ind. rég.	Téléphone	Ind. rég.	Téléphone (bureau)	Poste			

3 Désignation d'un liquidateur principal

S'il y a plus d'un liquidateur, désignez ci-dessous le liquidateur principal à qui nous acheminerons le certificat ainsi que toute correspondance liée à la succession. Si vous nous avez déjà transmis le formulaire *Transmission de renseignements sur le représentant (LM-14)*, il doit s'agir de la personne que vous avez désignée à titre de représentant principal dans la partie 3 de ce formulaire.

Nom du liquidateur principal (en majuscules)

4 Déclarations de revenus produites

Avez-vous produit une ou plusieurs déclarations de revenus pour l'année du décès? Oui Non

Si **oui**, cochez la ou les cases correspondant aux déclarations produites et indiquez la ou les dates de production :

<input type="checkbox"/> déclaration de revenus principale	A A A A M M J J
<input type="checkbox"/> déclaration distincte de revenus provenant d'une société de personnes ou d'une entreprise individuelle.....	A A A A M M J J
<input type="checkbox"/> déclaration distincte de droits et de biens	A A A A M M J J
<input type="checkbox"/> déclaration distincte de revenus provenant d'une fiducie testamentaire qui est une succession assujettie à l'imposition à taux progressif	A A A A M M J J

Si **non**, donnez-en la raison : _____

Devez-vous produire une déclaration de revenus des fiducies (formulaire TP-646) pour la succession? Oui Non

Si **non**, donnez-en la raison : _____

3. Vous devez vous assurer d'inscrire le numéro d'identification de chacun des liquidateurs. Ce numéro est composé de 10 chiffres et figure sur leur avis de cotisation.

5 Patrimoine laissé au décès

5.1 Valeur des biens administrés (veuillez indiquer la valeur marchande des biens en dollars canadiens)

Argent liquide ou déposé dans une institution financière		1	
Actions, options d'achat d'actions et fonds mutuels. Joignez, pour chaque institution financière, une évaluation du portefeuille incluant la juste valeur marchande au décès et la valeur comptable à l'achat⁴ (contactez un conseiller en gestion du patrimoine de l'institution financière).	+	2	
Certificats de dépôt, bons du Trésor, parts, obligations et certificats de placement garanti (CPG)	+	3	
Produits d'assurance (indemnités payables à la succession)	+	4	
Rentes et pensions (sommes payables à la succession). Précisez le nom de l'administrateur du régime :	+	5	
Régimes enregistrés d'épargne-retraite (REER), fonds enregistrés de revenu de retraite (FERR), régimes de participation différée aux bénéficiaires (RPDB), etc. (sommes payables à la succession). Précisez le nom de l'émetteur ou de l'administrateur des régimes :	+	6	
Comptes d'épargne libre d'impôt (CELI). Précisez le nom de l'émetteur :	+	7	
Créances (hypothécaires ou autres) dues à la personne décédée	+	8	
Résidence principale	+	9	
Biens immeubles autres que la résidence principale (voyez la note ci-dessous)	+	10	
Véhicules	+	11	
Autres biens de valeur (ameublement, bijoux, œuvres d'art, pièces de monnaie, timbres, etc.). Précisez :	+	12	
	+	13	
	+	14	
	+	15	
Additionnez les montants des lignes 1 à 15.		Valeur des biens administrés	= 20

Note : Indiquez ci-dessous les numéros de lot et de cadastre de tout bien immeuble autre que la résidence principale ainsi que le nom de la municipalité où il se situe et, s'il y a lieu, les adresses complètes des bâtiments qu'il comprend (si l'espace est insuffisant, continuez sur une feuille que vous joindrez à ce formulaire).

5.2 Dettes

Emprunts		21	
Comptes à payer	+	22	
Impôts et taxes		23	
• Revenu Québec	+	24	
• Agence du revenu du Canada	+	25	
• Autre. Précisez :	+	26	
Emprunts hypothécaires	+	27	
Autres dettes. Précisez :	+	28	
	+	29	
	+	30	
	+	31	
Additionnez les montants des lignes 21 à 31.		Dettes	= 35

4. La valeur comptable est la mise de fonds ou le coût initial payés pour un titre.

6 Valeur des biens à distribuer

Valeur des biens administrés (montant de la ligne 20)		41	
Valeur des biens déjà distribués (inscrivez la valeur des biens remis à un héritier ainsi que le total des dettes ou des frais payés, sans tenir compte des indemnités versées à un héritier qui est le bénéficiaire désigné d'une police d'assurance)	-	42	
Montant de la ligne 41 moins celui de la ligne 42	=	45	
Valeur des biens à distribuer			

7 Signature

Chacun des liquidateurs mentionnés à la partie 2 doit signer cette partie.

S'il y a plus de trois liquidateurs, joignez un exemplaire distinct de ce formulaire contenant la signature du ou des liquidateurs supplémentaires.

Liquidateur 1

Je déclare que tous les renseignements fournis dans ce formulaire sont exacts et complets.

Nom du liquidateur (en majuscules)

Signature du liquidateur

Date

Liquidateur 2

Je déclare que tous les renseignements fournis dans ce formulaire sont exacts et complets.

Nom du liquidateur (en majuscules)

Signature du liquidateur

Date

Liquidateur 3

Je déclare que tous les renseignements fournis dans ce formulaire sont exacts et complets.

Nom du liquidateur (en majuscules)

Signature du liquidateur

Date