

**Extrait du**  
**Bulletin Officiel des Finances Publiques-Impôts**  
**DIRECTION GÉNÉRALE DES FINANCES PUBLIQUES**

Identifiant juridique : BOI-ENR-DMTG-10-40-10-12/09/2012

Date de publication : 12/09/2012

**ENR - Mutations à titre gratuit – Successions – Assiette – Évaluation des biens transmis**

---

**Positionnement du document dans le plan :**

ENR - Enregistrement

Mutations à titre gratuit de meubles ou d'immeubles

Titre 1 : Successions

Chapitre 4 : Assiette

Section 1 : Évaluation des biens transmis

**1**

En principe, les biens transmis sont évalués à leur valeur vénale au jour du fait générateur de l'impôt ( [CGI, art. 666](#)).

Les droits de mutation par décès sont en conséquence assis sur une déclaration estimative des redevables. Cependant pour certains biens, il existe des bases légales d'évaluation.

**10**

La présente section est consacrée d'une part à l'examen du principe d'évaluation à la valeur vénale (sous-section 1, cf. [BOI-ENR-DMTG-10-40-10-10](#)), et d'autre part à la description des principes généraux gouvernant chaque catégorie de biens, à savoir :

- l'évaluation des meubles corporels (sous-section 2, cf. [BOI-ENR-DMTG-10-40-10-20](#)),
- l'évaluation des immeubles (sous-section 3, cf. [BOI-ENR-DMTG-10-40-10-30](#)),
- l'évaluation des biens meubles incorporels (sous-section 4, cf. [BOI-ENR-DMTG-10-40-10-40](#)).

Une sous-section 5 ([BOI-ENR-DMTG-10-40-10-50](#)) est par ailleurs consacrée à l'étude des règles d'évaluation en cas de démembrement de propriété.

Enfin, en cas de modification de la valeur vénale initialement déclarée, il y a lieu de déposer une déclaration rectificative. Cette hypothèse est examinée dans une sous-section 6 ([BOI-ENR-DMTG-10-](#)

40-10-60).