

Annexe 1
(voir page 9)

Tableau récapitulatif 1
Etablissement des droits des héritiers renonciateurs (exemple) (en DM)

Bénéfices nets de l'entreprise viticole (5,7 ha de vignobles, exploitation commerciale de vin en bouteilles)	10 900
Valeur de bénéfice de l'exploitation agricole: 10 000DM x 25 =	272 500
+ Valeur des bâtiments d'habitation	82 300
+ Réserves supplémentaires de vin: 10 300 bouteilles x DM 3,00 par bouteille	30 900
+ Avance d'hoiries du donateur aux héritiers renonciateurs	
a) le fils, Alfred (formation et éducation)	24 000
b) la fille, Helga (trousseau)	39 000
<hr/>	
Valeur totale des actifs	448 700
<hr/>	
./. Dettes ou emprunts (qui doivent être pris en compte)	81 800
./. Valeur de toute obligation vis-à-vis de l'exploitant retraité: DM 12 600 par an x 9 467	119 300
./. Allocations salariales ¹³	
a) le donataire: 9 ans x DM9 000 par an	81 000
b) la fille Helga: 4 ans x DM9 000 par an	36 000
<hr/>	
Valeur successorale des actifs	130 600
Part d'héritage de chaque héritier (=2 de la valeur d'héritage)	43 500
<hr/>	
La part d'Alfred (le fils)	
Part d'héritage	43 500
./. Avances d'hoiries	24 000
Part finale	19 500
La part de Helga (la fille)	
Part d'héritage	43 500
+ Allocations salariales	36 000
./. Avances d'hoiries	39 000
Part finale	40 500

¹³ *Allocations salariales: compensation rétroactive pour tout travail entrepris dans l'entreprise familiale qui n'a pas été totalement payé.*

Annexe 2
(voir page 9)

Tableau récapitulatif n° 2
La valeur des actifs agricoles (en DM)

	Valeur de marché	Valeur théorique	Valeur de bénéfice	Valeur locative imposable
Terres:				
5,7 ha de vignobles	342 000	399 000	272 500	36 900
720m2 de ferme et de jardin	76 000	7 600	*	#
Culture à long terme	114 000	136 800	*	#
Bâtiments d'habitation	180 000	42 300	*	#
Machines-outils	79 000	83 400	*	#
Cave (installations et équipements)	112 000	66 500	*	#
Stocks (réserves de vin)	178 000	108 900	30 900	#
Stocks en champ	42 000		*	#
Charges financières	28 400	28 400	*	#
Investissements financiers (participation)	4 800	4 800	*	#
Appartements résidentiels	140 000	44 300	82 300	21 400
Valeur totale des actifs	1 296 200	922 000	385 700	58 300

* La terre est comprise proportionnellement dans cette valeur.

La 'valeur économique' qui est énumérée dans la catégorie de terre est prise en compte proportionnellement.

Valeur de marché: les excédents qu'on espère et qu'on estime retirer en cas de vente, c'est-à-dire la valeur spéculative, qui dépend de l'offre et de la demande et qui est sujette à des variations considérables.

La valeur théorique: la valeur des actifs agricoles, tels qu'ils sont établis en comptabilité et dans les déclarations d'impôts.

La valeur locative imposable: la valeur de bénéfice calculée pour les impôts: 18 fois le bénéfice net, déterminé selon une procédure spéciale.

Annexe 1
(refer page 8)

SUMMARY 1
Establishment of Retreating Heirs' Settlement Entitlements
(Example)

Net profits of the wine-growing business (5.7 ha of vine-growing land, commercial exploitation for bottled wine)		DM 10,900
Profit value of the wine-growing business	DM 10,900 x 25 =	DM 272,500
+	Value of the residential buildings	DM 82,300
+	Excess wine stock: 10,300 bottles x DM 3.00 per bottle	DM 30,900
+	Advance concessions of the grantor to the retreating heirs	
a)	Son, Alfred (Training and course of study)	DM 24,000
b)	Daughter, Helga (Trousseau)	DM 39,000

Total value of the assets: DM 448,700

/.	Liabilities or loans (to be taken into account)	DM 81,800
/.	Value of any obligations towards those rights retained by the retiring farmer: DM 12,600 per annum x 9,467	DM 119,300
/.	Wage entitlements ¹⁴	
a)	The grantee: 9 years x DM 9,000 per annum	DM 81,000
b)	Daughter, Helga: 4 years x DM 9,000 per annum	DM 36,000

Inheritance value of the assets: DM 130,600
Inheritance entitlements of each of the heirs (= 2 of the inheritance value) DM 43,500

Alfred's (the son's) settlement entitlement:

Inheritance entitlement:	DM 43,500	
/.	Advance concessions	DM 24,000

Settlement entitlement DM 19,500

Helga's (the daughter's) settlement entitlement:

Inheritance entitlement:	DM 43,500	
+	Wage entitlement	DM 36,000
/.	Advance concessions:	DM 39,000

Settlement entitlement DM 40,500

¹⁴Wage entitlement = retrospective compensation for any work undertaken on the family estate which has not been fully remunerated.

Annexe 2
(refer page 8)

SUMMARY 2

The Value of the Agricultural Assets

	Open market value	Value on paper	Profit value value	Rateable
Land: 5.7 ha of vine-growing land	DM 342,000	DM 399,000	DM 272,500	DM 36,900
720 (sq. m.) of farm and garden area	DM 76,000	DM 7,600	1)	2)
Long-term cultivation	DM 114,000	DM 136,800	1)	2)
Domestic buildings	DM 180,000	DM 42,300	1)	2)
Machinery	DM 79,000	DM 83,400	1)	2)
Cellar fittings and equipment	DM 112,000	DM 66,500	1)	2)
Farm stock (wine supplies)	DM 178,000	DM 108,900	DM 30,900	2)
Field stock	DM 42,000	DM -	1)	2)
Demands for payment	DM 28,400	DM 28,400	1)	-
Financial investments (shares)	DM 4,800	DM 4,800	1)	-
Residential buildings	DM 140,000	DM 44,300	DM 82,300	DM21,400
Total value of the assets:	DM 1,296,200	DM 922,000	DM 385,700	DM 58,300

1) Land is proportionately included within the value.

2) Proportionately taken into account in the "economic value" which is listed under the category of land.

Open market value = The proceeds anticipated and estimated to be received in the event of a sale, i.e. the speculative value, which is dependent on supply and demand and subject to considerable fluctuations.

Value on paper = The value of the agricultural assets, as established in the balance sheets of the tax accounts.

Rateable value = The profit value calculated for tax purposes = 18 times the net profit, as determined by means of a special procedure

Annexe 3
(voir page 20)

Assiette imposable	Impôt à payer	Reste imposable	Taux d'imposition applicable (%)
0	0	1 280 000	7.65
1 280 000	97 920	1 280 000	8.50
2 560 000	206 720	1 280 000	9.35
3 840 000	326 400	1 280 000	10.20
5 120 000	458 980	1 280 000	11.05
8 400 000	598 400	1 280 000	11.90
7 680 000	750 720	1 280 000	12.75
8 960 000	913 920	1 280 000	13.60
10 240 000	1 088 000	1 280 000	14.45
11 520 000	1 272 960	1 280 000	15.30
12 800 000	1 468 800	6 390 000	16.15
19 190 000	2 500 785	6 390 000	18.70
25 580 000	3 695 715	12 780 000	21.25
38 360 000	6 411 465	25 540 000	25.50
63 900 000	12 924 165	63 900 000	29.75
127 800 000	31 934 415	augmentation	34.00

Annexe 3
(refer page 20)

Taxable amount: up to (pesetas)	Total tax payable (pesetas)	Remaining amount taxable up to (pesetas)	Tax rate applicable (%)
0	0	1,280,000	7.65
1,280,000	97,920	1,280,000	8.50
2,560,000	206,720	1,280,000	9.35
3,840,000	326,400	1,280,000	10.20
5,120,000	458,980	1,280,000	11.05
8,400,000	598,400	1,280,000	11.90
7,680,000	750,720	1,280,000	12.75
8,960,000	913,920	1,280,000	13.60
10,240,000	1,088,000	1,280,000	14.45
11,520,000	1,272,960	1,280,000	15.30
12,800,000	1,468,800	6,390,000	16.15
19,190,000	2,500,785	6,390,000	18.70
25,580,000	3,695,715	12,780,000	21.25
38,360,000	6,411,465	25,540,000	25.50
63,900,000	12,924,165	63,900,000	29.75
127,800,000	31,934,415	rising	34.00

Annexe 4
(voir page 27)

MUTATIONS EN LIGNE DIRECT:		MUTATIONS ENTRE ÉPOUX:	
Fraction de part nette taxable	Tarif (%)	Fraction de part nette taxable	Tarif (%)
N'excédant pas 50 000 F	5	N'excédant pas 50 000 F	5
<i>Comprise:</i>		<i>Comprise:</i>	
entre 50 000 F et 75 000 F	10	entre 50 000 F et 100 000 F	10
entre 75 000 F et 100 000 F	15	entre 100 000 F et 200 000 F	15
entre 100 000 F et 3 400 000 F	20	entre 200 000 F et 3 400 000 F	20
entre 3 400 000 F et 5 600 000 F	30	entre 3 400 000 F et 5 600 000 F	30
entre 5 600 000 F et 11 200 000 F	35	entre 5 600 000 F et 11 200 000 F	35
Au delà de 11 200 000 F	40	Au delà de 11 200 000 F	40

Annexe 4
(refer page 27)

Transfer among blood relations		Transfer between spouses	
Taxable proportion of net share	Rate (%)	Taxable proportion of net share	Rate (%)
Not exceeding 50,000F	5	Not exceeding 50,000F	5
<i>Including:</i>		<i>Including:</i>	
between 50,000F and 75,000F	10	between 50,000F and 75,000F	10
between 75,000F and 100,000F	15	between 75,000F and 100,000F	15
between 100,000F and 3,400,000F	20	between 100,000F and 3,400,000F	20
between 3,400,000F and 5,600,000F	30	between 3,400,000F and 5,600,000F	30
between 5,600,000F and 11,200,000F	35	between 5,600,000F and 11,200,000F	35
over 11,200,000F	40	over 11,200,000F	40