Le \*\*\*\*\*\*\* 20XX No de dossier : \*\*\*

M. Exécuteur testamentaire/Mme Exécutrice testamentaire/Fiduciaire

Adresse

Monsieur/Madame,

**Objet : Administration de la succession de [nom de la succession].**

Par la présente, je vous fais parvenir ma lettre de rapport concernant la succession susmentionnée.

**Certificat de nomination**

Un certificat de nomination à titre de fiduciaire de la succession testamentaire a été obtenu en votre nom auprès de la Cour supérieure de justice en date du \*\*\*\*\*\*\*\*\* 20\*\*. Ce document vous désigne comme fiduciaire de la succession.

**Impôt sur l'administration des successions**

L'impôt sur l’administration des successions a été acquitté auprès du ministre des Finances pour un montant de \*\*\* $ au moment où votre demande de certificat de nomination a été soumise à la Cour.

OU

**Impôt sur l'administration des successions**

L'impôt sur l'administration des successions a été acquitté auprès du ministre des Finances pour un montant de \*\*\* $ au moment où votre demande de certificat de nomination a été soumise à la Cour.

Le montant de l'impôt sur l'administration des successions a été calculé à partir d'une estimation de la valeur de la succession au moment du décès. Compte tenu du fait que les détails complets de la valeur de la succession n’étaient pas connus à ce moment-là, à savoir la valeur des biens immeubles, un engagement signé par vous, par lequel vous vous engagez à informer le tribunal de la valeur exacte de la succession dans un délai de six mois, a également été déposé auprès du ministre des Finances. Une copie de cet engagement est jointe à la présente à titre d’information.

Je certifie que nous avons vérifié depuis lors la valeur de la succession et que le montant supplémentaire de l'impôt sur l'administration des successions qui est maintenant dû à la Cour est de \*\*\* $.

**Déclaration de renseignements sur la succession**

Une Déclaration de renseignements sur la succession doit être présentée au ministère des Finances après la délivrance d’un certificat de nomination du fiduciaire de la succession. Le \*\*\* 20XX, j’ai envoyé par télécopieur, conformément aux règles et règlements du ministère des Finances, votre Déclaration de renseignements sur la succession dûment remplie et signée. Une copie de la déclaration est jointe à la présente à titre d'information.

OU

Une Déclaration de renseignements sur la succession doit être présentée au ministère des Finances après la délivrance d’un certificat de nomination du fiduciaire de la succession. La Déclaration de renseignements sur la succession de [nom de la succession] doit être envoyée au plus tard le \*\*\*\*\* 20XX. J’ai préparé la déclaration en votre nom. Dès réception de votre signature, je déposerai la déclaration auprès du ministère des Finances.

Éventuellement (selon les besoins du dossier)

Lorsqu’un engagement accompagné d’une demande de certificat de nomination d'un fiduciaire de la succession est déposé auprès de la Cour, une Déclaration de renseignements sur la succession modifiée doit être présentée au ministère des Finances. Le \*\*\*\*\* 20XX, j’ai envoyé par télécopieur, conformément aux règles et règlements du ministère des Finances, votre Déclaration de renseignements sur la succession modifiée et votre Affidavit relatif à votre engagement, dûment remplis et signés. Une copie de la déclaration est jointe à la présente à titre d'information.

Veuillez noter que j'ai préparé cette (ces) Déclaration(s) de renseignements sur la succession en me fondant sur les renseignements que j'ai pu recevoir des diverses institutions financières concernant le défunt ou la défunte et sur les renseignements que vous m’avez fournis. Dans l’éventualité où je n'aurais pas reçu des renseignements complets ou exacts de votre part ou de celle de tierces personnes, je ne peux assumer aucune responsabilité en ce qui concerne la préparation de la/des Déclaration(s) de renseignements sur la succession.

Si, dans les quatre ans suivant la délivrance d’un certificat de nomination d’un fiduciaire de la succession, vous constatez que des renseignements fournis au ministère des Finances dans une Déclaration de renseignements sur la succession sont inexacts ou incomplets, une Déclaration de renseignements sur la succession modifiée doit être présentée au ministère des Finances dans les 60 jours civils suivant la date à laquelle vous avez constaté que les renseignements sont inexacts ou incomplets. Si vous constatez que des renseignements sont inexacts ou incomplets, veuillez communiquer avec moi pour discuter de la manière dont les renseignements corrigés devraient être déposés auprès du ministère.

**Avis aux créanciers et autres**

Il a été recommandé qu’un avis aux créanciers et aux autres personnes ayant un intérêt éventuel dans la succession soit diffusé dans un journal local ou auprès de NoticeConnect, un annonceur Internet, avant la distribution des fonds et des éléments d’actif de la succession. La publication d'un tel avis a pour but de transférer la responsabilité de ces dettes et obligations de vous, en votre qualité de fiduciaire, aux bénéficiaires, à hauteur de leur part respective de la succession.

Un avis aux créanciers et aux autres personnes a été publié sur NoticeConnect. Une copie de la publication sur NoticeConnect et la facture qui a été payée en votre nom sont jointes à la présente à titre d'information.

OU

Il a été recommandé qu'un avis aux créanciers et aux autres personnes ayant un intérêt éventuel dans la succession soit diffusé dans le journal local ou auprès de NoticeConnect, un annonceur Internet, avant la distribution des fonds et des éléments d’actif de la succession. La publication d'un tel avis a pour but de transférer la responsabilité de ces dettes et obligations de vous, en votre qualité de fiduciaire, aux bénéficiaires, à hauteur de leur part respective de la succession. Vous avez indiqué que cette démarche n'était pas nécessaire, étant donné que vous étiez parfaitement au courant des affaires du défunt (ou de la défunte) et que vous estimiez qu'il n'était pas nécessaire d'engager cette dépense.

**Recherche de filiation**

Il a été recommandé qu'une recherche de filiation soit effectuée afin de respecter, en partie, votre obligation, en votre qualité de fiduciaire, de faire des recherches raisonnables pour déterminer l’existence de personnes nées hors mariage qui pourraient avoir droit à une part de la succession. Vous m'avez fourni des instructions écrites le \*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*, portant que cette démarche n'était pas nécessaire puisque vous étiez convaincu d'avoir fait des recherches raisonnables auprès des membres de la famille dans le but d’établir le nom de toutes les personnes qui pourraient avoir un intérêt dans la succession.

**Demande de transmission**

Je confirme que j'ai enregistré, le \*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\* 20XX, conformément à vos instructions, une demande de transmission transférant le bien-fonds, situé à \*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*, en Ontario, à vous, en votre qualité de fiduciaire de la succession. Une copie de la demande de transmission enregistrée sous le numéro d'acte BS\*\*\*\*\* est jointe à la présente à titre d'information.

**Biens immeubles**

La propriété située à \*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*, en Ontario, a été vendue à \*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*, conformément à une convention d'achat-vente conclue par vous-même. Le produit net de la vente a été réparti également entre tous les bénéficiaires de la succession. Je vous ai déjà fourni la lettre de rapport relative à cette vente.

**Assurance**

En qualité de fiduciaire de la succession, vous devez veiller à ce que tous les biens corporels du défunt (ou de la défunte) bénéficient d'une couverture d'assurance appropriée pour les risques tels que l'incendie, le vol, la responsabilité civile et autres, et que cette couverture d'assurance soit entièrement payée à ce jour. Le \*\* 20\*\*, vous m'avez donné des instructions écrites précisant que vous vous occuperiez vous-même de ces questions d'assurance, et ce, sans mon aide. Vous trouverez ci-joint votre reconnaissance et vos instructions signées en ce sens.

**Comptes bancaires et investissements**

J'ai obtenu les fonds suivants des institutions qui suivent, auprès desquelles le défunt (ou la défunte) détenait des comptes :

* Banque de \*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\* $

Je joins une copie de la correspondance reçue de ces institutions en ce sens.

**Répartition provisoire**

Une répartition provisoire a été effectuée le \*\*\*\*\*\*\*\*\*\* 20XX, par laquelle les sommes suivantes ont été versées aux personnes suivantes :

la somme de \*\*\*\*\*\*,\*\* $ a été versée à \*\*\*\*\*\*\*\*\*\*;

la somme de \*\*\*\*\*\*,\*\* $ a été versée à \*\*\*\*\*\*\*\*\*\*;

la somme de \*\*\*\*\*\*,\*\* $ a été versée à \*\*\*\*\*\*\*\*\*\*.

Cette distribution provisoire a été approuvée par l'ensemble des bénéficiaires. Je joins une copie de la reconnaissance, de la renonciation, de la libération et de la mainlevée au fiduciaire de la succession, ainsi qu’un accusé de réception, signées par chacun des bénéficiaires.

**Rémunération**

En qualité de fiduciaire de la succession, vous aviez le droit de réclamer une rémunération. Vous m'avez informé que vous avez renoncé à votre droit à cette rémunération.

OU

**Rémunération (pour un rapport intermédiaire avant le versement de la rémunération)**

En votre qualité de fiduciaire de la succession, vous avez le droit de réclamer une rémunération pour vos services. Si vous choisissez de percevoir une telle rémunération, elle constituera un revenu imposable pour vous. Vous pouvez également demander le remboursement de vos débours raisonnables. Il vous est conseillé de tenir un registre de vos heures de travail, de vos reçus et de votre kilométrage pour toute demande de rémunération et de remboursement de vos débours.

Si vous choisissez de réclamer une rémunération, la succession est tenue, conformément à la *Loi de l'impôt sur le revenu*, d'émettre un feuillet T4 pour cette rémunération et de remettre les retenues à la source (impôt sur le revenu et RPC) à l'Agence du revenu du Canada dans les 15 jours suivant le versement de cette rémunération. Je comprends que si ce feuillet T4 n'est pas préparé et déposé et si les retenues à la source ne sont pas payées, l'Agence du revenu du Canada peut imposer une pénalité.

**Rémunération (pour le rapport final après le versement de la rémunération)**

Les bénéficiaires de la succession ont approuvé une rémunération d'un montant de \* \*\*\*,\*\* $, qui vous a été versée.

Je vous ai informé que la succession est tenue, conformément à la *Loi de l'impôt sur le revenu*, d'émettre un feuillet T4 pour cette rémunération et de remettre les retenues à la source (impôt sur le revenu et RPC) à l'Agence du revenu du Canada dans les 15 jours suivant le versement de cette rémunération, à défaut de quoi l'Agence du revenu du Canada pourrait imposer une pénalité.

**(choisir l'une des options suivantes)**

Suivant vos instructions, un feuillet T4 a été émis en votre faveur pour le paiement de votre rémunération, que vous devez déclarer dans votre déclaration de revenus des particuliers. Un numéro de paie a été assigné à la succession, et les montants retenus à la source sur votre rémunération ont été remis à l'Agence du revenu du Canada.

OU

Compte tenu du mandat limité que vous m'avez confié et confirmé, je n'ai pas vérifié l'émission du feuillet T4 au nom de la succession, ni remis les sommes nécessaires retenues à la source (impôt sur le revenu et RPC) à l'Agence du revenu du Canada, puisque vous m'avez avisé que vous prendriez d'autres dispositions pour effectuer ces tâches au nom de la succession.

**Impôt sur le revenu**

En votre qualité de fiduciaire de la succession, vous avez l'obligation de veiller à ce que les déclarations de revenus du défunt (ou de la défunte) et de la succession soient déposées auprès de l'Agence du revenu du Canada. Dans la mesure où l'Agence du revenu du Canada peut vous demander de payer, en votre qualité de fiduciaire de la succession, tout impôt impayé ou toute autre somme due, je vous conseille d'obtenir un certificat de décharge auprès de l'Agence du revenu du Canada afin de vous protéger. Je joins votre reconnaissance et vos instructions signées, dans lesquelles vous me demandez de procéder à la distribution de la succession sans demander et obtenir ce certificat de décharge.

Veuillez m'indiquer si vous souhaitez que je demande un tel certificat en votre nom.

J'ai retenu, en votre nom, les services de \*\*\*\*\*\*\*, du cabinet \*\*\*\*\*\*\*, pour préparer la déclaration de fiducie de la succession. Dès que l'Agence du revenu du Canada aura reçu l'avis de cotisation relatif à cette déclaration, je vous demanderai vos instructions concernant le déblocage du solde des fonds de la succession.

**Autres questions**

À votre demande, j'ai informé les divers bureaux gouvernementaux du décès de \*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\* et je leur ai demandé d'annuler les paiements de revenu applicables.

**Autres questions**

À votre demande, certaines questions ont été réglées par vous sans ma participation, à savoir :

* informer les divers bureaux gouvernementaux du décès de M./Mme \*\*\*\*\*\* et retourner les cartes applicables ou annuler les paiements de revenu applicables;
* présenter une demande de prestations d'assurance-vie;
* présenter une demande de prestations du Régime de pensions du Canada.

**Relevé de compte**

Vous trouverez ci-joint mon relevé de compte pour les services rendus du \*\* 20\*\* à la date des présentes. Vous constaterez que le montant du compte est de 0 $. Après avoir appliqué le solde en fiducie de 0 $, il reste un solde dû de 0 $.

OU

Vous trouverez ci-joint mon relevé de compte pour les services rendus du \*\* 20\*\* à la date des présentes. Vous constaterez que le montant du compte est de 0 $. Après avoir appliqué le montant dû pour régler ce compte à partir des fonds détenus en fiducie, le solde restant en fiducie est de 0 $. Ce solde sera détenu dans le compte fiduciaire mixte sans intérêt de mon cabinet.

Peut-être pour l'une ou l'autre des situations ci-dessus :

Je vous demanderais de fournir une provision supplémentaire de 0 $ pour traiter les étapes supplémentaires de cette affaire.

**Étapes suivantes**

* Obtenir votre signature sur la Déclaration de renseignements sur la succession et déposer cette déclaration auprès du ministère des Finances;
* Obtenir confirmation des détails du compte et de la valeur de la succession à la date du décès auprès de [nom de la banque];
* Obtenir le déblocage des fonds de [nom de la banque];
* Préparer et obtenir votre signature sur la demande de transmission et enregistrer les biens à votre nom en qualité de fiduciaire de la succession;
* Finaliser la vente des biens;
* Obtenir vos instructions concernant la distribution provisoire de la succession;
* Remplir les déclarations de revenus applicables.

**Testaments personnels**

Enfin, je recommande à tous les bénéficiaires de passer en revue et de mettre à jour leurs testaments personnels et leurs procurations à l’aune de ce changement de situation personnelle. Les bénéficiaires doivent noter que le droit de la famille dans leur ressort peut avoir des répercussions sur un héritage en cas de séparation, de divorce ou de décès. Si cette question soulève des préoccupations, le bénéficiaire devrait consulter un avocat ou une avocate, étant donné que certaines mesures peuvent être prises pour réduire au minimum ces répercussions.

**Pièces jointes**

Je joins à la présente les documents suivants :

* Copie notariée du certificat de nomination du fiduciaire de la succession testamentaire;
* Valeur de l'actif successoral révisée;
* Demande signée de certificat de nomination d'un fiduciaire de la succession testamentaire;
* Affidavit de signification d’un avis signé auquel est joint l'avis de demande de certificat de nomination d'un fiduciaire de la succession testamentaire;
* Copie de la publication de l'avis aux créanciers et aux autres personne et facture;
* Accusé de réception et instructions signés;
* Mon relevé de compte et mon relevé de grand livre de fiducie, dont le montant total a été acquitté.

J'espère que les renseignements ci-joints sont suffisants. Si vous avez des questions concernant cette affaire, n'hésitez pas à communiquer avec moi.

Je vous prie d'agréer, Madame, Monsieur, l'expression de mes sentiments distingués.

Pièces jointes