Making European Society | MAKErS

The Interdisciplinary thematic institutes of the University of Strasbourg & CNRS & Inserm

funded under the Excellence Initiative program

Séminaire Doctoral 2026-2027

« Pensées européennes de l'héritage au XXème siècle »

Organisé par Philippe GILLIG, porteur de la chaire MAKErS

Présentation

La question de l'héritage – ses fondements normatifs, ses conséquences économiques comme ses usages juridiques – prend aujourd'hui une actualité nouvelle non seulement dans le débat politique traditionnel, comme lors de la dernière campagne électorale en France, mais également dans toute une série d'initiatives que l'on peine parfois à catégoriser telle que la décision prise en 2022 par Yvon Chouinard, le fondateur de Patagonia, de faire, à sa mort, « de la Terre la seule actionnaire » de son entreprise, ou les appels à une taxation plus lourde des patrimoines hérités par le *Resource Movement* au Canada. Les raisons de ce renouveau dans l'analyse de la transmission de la propriété par héritage sont variées et tiennent notamment à une meilleure connaissance des inégalités, de leurs structures et de leur dynamiques (Piketty 2019), à des interrogations sur les fondements de la propriété privée exclusive et perpétuelle (Posner et Weyl 2018) et sur ses formes souhaitables (propriété temporaire), à une réflexion continue sur les risques politiques de la concentration des richesses dans une société démocratique (Beckert 2008).
Dans le sillage de ces travaux, la recherche est actuellement foisonnante en économie autour de la question de l'héritage : sur le lien entre héritage et inégalités, les travaux de Adermon et al. (2018) dans le cas de la Suède, ou bien ceux de Boserup et al. (2016) dans le cas du Danemark, montrent que l'héritage explique la corrélation observée entre génération des niveaux de patrimoine. En France, on peut citer les travaux de Frémeaux (2018) ou le récent rapport du CAE (Dherbécourt et al. 2021). L'OCDE s'est également emparé de la question (OECD 2021). Ces débats débouchent d'ailleurs sur des propositions normatives originales (Blanchard et Tirole 2021) et participent, parfois, à la redécouverte de propositions anciennes, comme les schémas de taxation à la Rignano (Rignano 1904; 1924; Masson 2023).
Dans ce contexte, l'objectif du séminaire est d'explorer les différentes justifications ou critiques de l'héritage (au sens de transmission patrimoniale) à l'œuvre dans nos sociétés modernes qui se veulent méritocratiques (Gotman 2006), en étant attentif aux différences nationales entre pays européens. L'approche se veut donc résolument comparatiste, mais également interdisciplinaire, en croisant les regards sociologiques, économiques, philosophiques, historiques ou encore juridiques.

En particulier, le séminaire s'attachera à explorer différentes problématiques :

- Le consentement à l'impôt successoral qui présente la particularité d'être historiquement faible
- L'héritage pour tous
- Les stratégies d'évitement de l'impôt successoral mises en place par les plus fortunés
- Les inégalités de genre lors des successions intrafamiliales

Bibliographie

Adermon, Adrian, Mikael Lindahl, et Daniel Waldenström. 2018. « Intergenerational Wealth Mobility and the Role of Inheritance: Evidence from Multiple Generations ». *The Economic Journal* 128 (612): F482-513.

Beckert, Jens. 2008. *Inherited wealth*. Traduit par Thomas Dunlap. Princeton: Princeton University Press.

Blanchard, Olivier, et Jean Tirole. 2021. « Les grands défis économiques ». Paris: La documentation française.

Boserup, Simon H., Wojciech Kopczuk, et Claus T. Kreiner. 2016. « The Role of Bequests in Shaping Wealth Inequality: Evidence from Danish Wealth Records ». *American Economic Review* 106 (5): 656-61.

Dherbécourt, Clément, Gabrielle Fack, Camille Landais, et Stefanie Stantcheva. 2021. « Repenser l'héritage ». *Notes du Conseil d'analyse économique*, nº 69.

Frémeaux, Nicolas. 2018. *Les nouveaux héritiers*. Paris: Seuil.

Gotman, Anne. 2006. *L'héritage*. Paris, France : Presses universitaires de France.

Masson, André. 2023. *Chronique d'un impôt sur l'héritage en perdition: pourquoi et comment le sauver*. Paris: Presses universitaires de France - Humensis.

OECD. 2021. *Inheritance Taxation in OECD Countries*. OECD Tax Policy Studies. Paris: OECD Publishing. https://www.oecd-ilibrary.org/taxation/inheritance-taxation-in-oecd-countries_e2879a7d-en

Piketty, Thomas. 2019. *Capital et idéologie*. Paris: Éditions du Seuil.

Posner, Eric A., et Eric Glen Weyl. 2018. *Radical markets: uprooting capitalism and democracy for a just society*. Princeton University Press. Princeton.

Rignano, Eugenio. 1904. *Un socialisme en harmonie avec la doctrine économique libérale*. Paris, France: V. Giard & E. Brière.

———. 1924. *The Social Significance of the Inheritance Tax*. A. A. Knopf.

PROGRAMME des SESSIONS

Mercredi 4 novembre 2026, 14h-17h30 – salle Afrique (MISHA) :

- **Nicolas Frémeaux**, professeur d'économie, Université de Rouen Normandie, co-directeur du LERN : *« Le consentement à l'impôt sur les successions »*
- **Camille Herlin-Giret,** sociologue, chargée de recherche au CNRS/SAGE : « *Les gestionnaires de fortune : gardiens du statut »*

Jeudi 26 novembre 2026, 9h-12h30 – salle Afrique (MISHA) :

- **José Noguera**, Associate Professor in Sociology, Universitat Autònoma de Barcelona : *« Bridging the wealth gap: Simulating universal inheritance in four EU countries »*
- **Leire Salazar**, Senior Researcher at the Institute for Public Goods and Policies, Spanish Research Council : *« Inheritance Tax and Income Tax: how much should people pay? »*

Jeudi 10 décembre 2026, 13h-16h – salle Océanie (MISHA) :

- **Benoît Majerus**, professeur d'histoire au C²DH – Luxembourg : *« Histoire de sociétés écrans offshore à travers le monde »*
- **Simon Watteyne**, historien, post-doctorant à l'ULB : *« Histoire de la taxation des héritages en Belgique »*

Jeudi 18 février 2027, 9h-12h30 – salle Océanie (MISHA) :

- **Constantin Brissaud,** sociologue, chargée de recherche au CNRS/CURAPP – « *The Dutreil Advocacy Coalition Network: Elements for a Political History of Economic Meritocracy in France (1980 - 2020) »*
- **Nhat An Trinh,** sociologue au WZB Berlin Social Science Center : *« Unequal Estate Division for Wealth Perpetuation in Germany: Portfolios, Primogeniture, and Patrilineality »*

Contact : Philippe.gillig@unistra.fr