

Le démembrement de propriété appliqué aux titres de société

Niveau : Expert

Durée : 1,0 jour(s) soit 7,0 heure(s)

Public concerné :

Notaires et clercs expérimentés

Objectifs pédagogiques :

À la fin de la formation le bénéficiaire sera capable de :

- Renseigner son client sur les conséquences juridiques et fiscales d'un démembrement de parts sociales
- Adapter les clauses statutaires compte tenu des besoins du client et de ses projets
- Anticiper les risques fiscaux notamment au regard des questions d'évaluation de l'usufruit

Contenu :

La constitution du démembrement sur titre sociaux

- Volontaire
- Involontaire
- La question du démembrement ab initio.

La répartition des droits politiques

- Répartition légale (L.2019)
- Répartition conventionnelle : comment l'optimiser au regard du projet des parties
- La qualité d'associé –Panorama de la jurisprudence récente rendu en la matière

La répartition des droits économiques

- Résultat courant, exceptionnel, Réserves ...
- Répartition conventionnelle : principe et limites

Démembrement et aspects fiscaux

- Bénéfices courants, exceptionnels
- Impact de la volonté des parties sur le redevable de l'impôt
- Cession de parts sociales
- Sort des sursis et report d'imposition en cas transmission des titres en démembrement
- IFI
- Donation-cession et risques fiscaux

Le particularisme du démembrement du compte-titres

- Notion d'universalité
- Fonctionnement

Le démembrement de titres comme outil de transmission patrimoniale

- Intérêts et anticipation
- De l'importance de tenir une comptabilité
- Point de vigilance : les comptes courants comment les éviter
- Le démembrement du compte courant

Traitement juridique et fiscal de la réduction de capital par rachat de titres démembrés, de la dissolution –liquidation de la

société, d'opérations de fusion, scission, TUP

Le démembrement des titres comme outil d'optimisation de la détention de l'immobilier d'entreprise

- Avantages
- Anticiper les risques fiscaux (acte normal de gestion, évaluation, abus de droit)

L'évaluation de l'usufruit des titres sociaux

- La valorisation de l'usufruit viager

Valorisation économique

Valorisation fiscale

- La valorisation de l'usufruit à durée fixe

Méthode d'évaluation DCF

Jurisprudences récentes (Luccotel ,Ambroise Collard)

Prérequis :

Pas de prérequis exigé. Toutefois, des connaissances générales en droit patrimonial de la famille, en droit des sociétés, en droit fiscal et une expérience des principaux montages patrimoniaux vous permettront de suivre cette formation plus confortablement. Nous vous invitons à remplir le quiz de positionnement pour tester vos connaissances.

Modalités d'exécution :

Formation en présentiel ou Visioformation

Modalités pédagogiques :

Type de formation : inter, intra ou commandé

L'animation pédagogique permet de susciter l'engagement des stagiaires et de favoriser l'interactivité avec le

formateur

Animation pédagogique ponctuée de questions/réponses entre les stagiaires et le formateur

Mise en oeuvre pédagogique par des exemples pratiques et des mises en situation professionnelles illustrant la théorie

Un support de formation est mis à disposition de chaque stagiaire préalablement à la formation de manière dématérialisée

Modalités Techniques :

En présentiel : salle de formation adaptée avec tableaux et vidéoprojecteur ; respect des règles sanitaires et de sécurité d'accueil du public

En visioformation : plateforme de visioconférence adaptée à l'animation pédagogique (interactions orales ou écrites, partage d'écrans et de documents en direct, replay) ; accompagnement technique possible par assistance téléphonique pour la première connexion et la découverte environnementale de la plateforme

Modalités d'encadrement :

Inafon s'assure préalablement à la formation que le formateur dispose des qualités pédagogiques et des compétences techniques d'expertise nécessaires pour dispenser la formation

Modalités de suivi et appréciation des résultats :

Emargement par les stagiaires participants et l'intervenant

Feuille d'emargement signée ou régularisée par l'édition du rapport des connexions à la plateforme de visioconférence

Evaluation à chaud à l'issue de la formation :

- un quiz en ligne est adressé à chaque stagiaire afin de lui permettre d'évaluer ses connaissances et compétences acquises au cours de la formation. Les résultats de l'évaluation restent confidentiels pour chaque stagiaire ;
- un questionnaire en ligne de satisfaction de fin de formation est adressé à chaque stagiaire (enquête mesurant la qualité organisationnelle et pédagogique de la formation).

Remise d'une attestation :

Une attestation de fin de stage est remise à chaque stagiaire à l'issue de la formation