

## Stratégies patrimoniales

### INFORMATIONS

**CODE PRODUIT**  
GDP730A

#### PUBLIC CONCERNÉ

Notaires et collaborateurs pratiquant le droit patrimonial de la famille

#### NIVEAU

■ Expert

#### DURÉE

⌚ 0.08 jour(s) (0,59 heures)

### PRÉREQUIS

- Connaissances en droit des successions et des libéralités
- Intérêt pour la gestion de patrimoine et la fiscalité

### MODALITÉS PÉDAGOGIQUES

Type de formation : Formation en ligne

### MODALITÉS D'EXÉCUTIONS ET TECHNIQUES

Mise à disposition de la vidéo sur votre espace

### 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.

### CONDITIONS GÉNÉRALES DE LOCATION

Une fois le paiement validé, accédez à votre vidéo pendant 14 jours dans votre espace personnel : onglet "Location de vidéos".

## VOD : FBO : impact de la dernière réforme du régime d'exonération "Dutheil" et derniers commentaires administratifs - M. François FRULEUX

### COMPÉTENCES PÉDAGOGIQUES

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

- Comprendre les récentes évolutions législatives et de la doctrine administrative sur le dispositif de transmission dit « Dutheil »
- Découvrir les principales difficultés d'interprétation du dispositif et les chausse-trappes associés
- Analyser l'impact des commentaires définitifs de l'administration fiscale sur les interrogations des praticiens restées en suspens
- Comprendre les implications des commentaires sur le mécanisme du family-buy-out (FBO)
- Appréhender le rôle du notaire et conseiller efficacement la clientèle en conséquence

### CONTENU

Découvrez cette vidéo : "FBO : impact de la dernière réforme du régime d'exonération "Dutheil" et derniers commentaires administratifs"

Durée : 35 minutes

Analyse des derniers commentaires de la doctrine de l'administration fiscale concernant le dispositif de transmission Dutheil par François FRULEUX et ses conséquences sur le FBO.

- Introduction
- Pouvez-vous nous rappeler en quoi consiste un FBO ?
- L'administration fiscale a-t-elle précisé la date d'entrée en vigueur des modifications opérées par la loi de finances pour 2019 ?
- Dans quel sens le législateur a-t-il modifié les dispositions existantes ?
- Qu'en est-il de la chronologie de l'apport ?
- Qu'en est-il de l'objet social de la holding bénéficiaire de l'apport ?
- Qu'en est-il de l'actif détenu par la holding ?
- L'administration fiscale a-t-elle évolué dans ses commentaires entre la version initiale et définitive s'agissant précisément des titres concernés par ce ratio de 50 % ?
- Qu'en est-il de l'actionnariat et de la direction de la holding ? La rédaction du texte issu de la réforme est-elle satisfaisante ? L'administration fiscale a-t-elle varié dans son analyse sur ce point également ?
- Qu'en est-il en cas de démembrement. Précisément lorsque le donateur s'est réservé l'usufruit destitues de la société cible objet de l'apport ?
- Qu'en est-il s'agissant d'un FBO qui porterait déjà sur des titres d'une holding passive, c'est à dire d'une société interposée ? Est-ce faisable ?
- Une attention particulière doit-elle être apportée à ce type de schémas ?
- Pouvez-vous détailler les composantes du régime fiscal avantageux du schéma de FBO ? Qu'en est-il en termes de droits de mutation à titre gratuit ?
- Qu'en est-il en matière de fiscalité pesant sur la distribution ? c'est à dire d'Impôt sur le revenu et d'IS ? Pouvez-vous nous rappeler les conditions et les avantages du régime des sociétés mères ?
- Qu'en est-il en matière de plus-value ?
- Qu'en est-il en matière de droits d'enregistrement et plus particulièrement de droit d'apport ?
- Des restrictions subsistent-elles après cette réforme ? Quels sont-elles en pratique ?