



TRANSMISSION D'ENTREPRISE

Maîtrisez les nouvelles pratiques 2012 face à la réforme de la fiscalité du patrimoine

Intervenants

Laurence Petit-Dessaint
JECONTACTEUNCOACH.COM
Christophe Ducellier
DUCELLIER AVOCATS
Jean-Michel Coquema
**MEMBRE DU GROUPE
MONASSIER - RÉSEAU NOTARIAL**
Marc Claverie
GRANT THORNTON
Patrice Couturier
NABARRO & HINGE

- Quelles nouvelles solutions dans le cadre d'une transmission d'entreprise à titre gratuit ou à titre onéreux ?
- Apports-cessions et risques d'abus de droit : quelle suite aux jurisprudences du 8 octobre 2010 ?

MERCREDI 8 FÉVRIER 2012

DOMICILIATION EN SUISSE, BELGIQUE OU LUXEMBOURG

Intervenants

Patrice Couturier
NABARRO & HINGE
Julien Bellony
**ING PRIVATE BANKING
LUXEMBOURG**
Xavier Clarebout
**LOYENS & LOEFF SCRL
BELGIQUE**
Frédéric Neukomm
LENZ & STAEHELIN - SUISSE
Bruno Gouthière
CMS BUREAU FRANCIS LEFEBVRE
Julien Thibault-Liger
UBS FRANCE

- Comment échapper à la nouvelle « exit tax » ?
- Où et comment transférer son domicile et que faut-il savoir avant une délocalisation ?
- Quel pays privilégié ? Comment éviter les risques de contrôle ?

JEUDI 9 FÉVRIER 2012



Quelles démarches pour une transmission réussie ?

MERCREDI 8 FÉVRIER 2012

8h45 **Accueil des participants**

9h00 **Comment accompagner le chef d'entreprise dans son processus de transmission ? Comment anticiper efficacement ?**

- Comment aborder la transmission ?
 - Analyse de la faisabilité
 - Mettre en place un plan d'action
 - Quels écueils éviter ?
- Faire un bilan personnel, familial et patrimonial du chef d'entreprise
- Comment éviter les risques de division et de conflit ?
- Quelles sont les préoccupations familiales ?

Laurence Petit-Dessaint, Coach
JCONTACTEUNCOACH.COM

Christophe Ducellier, Avocat au Barreau d'Amiens
DUCELLIER AVOCATS

10h30 **Pause-café**

La transmission à titre gratuit de l'entreprise : quelles précautions adopter ?

11h00 **Pourquoi recourir aux donations et donations-partages ?**

- Quelles modalités de transmission ?
- Quelles problématiques liées à l'ISF ? Quelles difficultés d'application du Pacte Dutreil et comment les contourner ?
 - Comment mettre en place efficacement un Pacte Dutreil ?
- Pourquoi conclure un engagement de conservation des titres ?
 - Quels sont les titres pouvant faire l'objet d'un pacte fiscal ?
 - Quelles forme et durée de l'engagement collectif ?
 - Quels seuils de détention exigés ?
 - Exonération des titres à hauteur de 75 % de leur valeur : s'applique-t-elle aussi aux transmissions en démembrement ?
- Paiement différé et fractionné des droits de mutation à titre gratuit : quels avantages sur le plan fiscal ?
- La donation-cession : intérêt et validité du montage

Quelles techniques d'optimisation via une holding de reprise ?

Quels avantages sur le plan juridique et fiscal ?

Quelles techniques alternatives de transmission de l'entreprise et de gestion de l'entreprise transmise ?

- Les donations et legs conditionnels : quelles difficultés d'application des différents régimes ?
- Quel moyen privilégier pour anticiper la gestion post transmission de l'entreprise ?
 - Mandat posthume
 - Renonciation à l'action en réduction
- La nouvelle fiducie

Jean-Michel Coquema, Notaire, **MEMBRE DU GROUPE MONASSIER - RÉSEAU NOTARIAL**

12h30 **Déjeuner**

14h00 **Dossier financier : comment préparer et faciliter la cession ? Comment évaluer objectivement le prix de cession ?**

- Fixer le prix de cession : quelles meilleures techniques ? Quelles pratiques ?
 - Maîtrisez les techniques d'évaluation : valeur intrinsèque, approche analogique et méthode patrimoniale
 - Quels critères retenir pour choisir une méthode en adéquation avec l'entreprise ?
 - Identifier les facteurs de primes et de décotes
- Lever ou baliser les zones d'incertitudes
 - Business plan et hypothèses clés
 - Besoin en fond de roulement et actifs productifs
 - Dette nette

Marc Claverie, Associé du département Transaction Services
GRANT THORNTON

15h30 **Pause-café**

Quelles techniques optimales pour une transmission à titre onéreux ?

16h00 **Quelles stratégies juridiques et fiscales pour le cédant ?**

- Imposition des plus-values réalisées par les particuliers : mode d'emploi et possibilités d'optimisation
 - Cession de titres d'une société par actions : que faut-il savoir ?
 - Comment calculer la plus-value imposable ? Quel taux effectif d'imposition si la cession intervient en 2012, en 2013 ou en 2014 ?
 - Cession de titres d'une société de personnes
- Cas particulier des dirigeants partant à la retraite : quel dispositif spécial avant 2013 ?
- Cas des cessions de parts de sociétés immobilières : quel régime fiscal spécifique ?
- L'apport-cession : quelles suites depuis les arrêts « Bazire », « Bauchard » et « Fours » du 8 octobre 2010 ?
 - Comment optimiser la transmission à titre onéreux via une holding ?
 - Quel est le sort des plus-values en report ou en sursis d'imposition ?
 - Apport-cession et abus de droit : dans quelles conditions des opérations d'apport-cession doivent-elles être regardées comme constitutives d'abus de droit ?
- Quel impact de l'instruction 5 C-7-10 du 7 octobre 2010 ?
 - Quel régime pour les cessions d'entreprises intrafamiliales ?
- Le recours à l'OBO : les étapes clés à appliquer et les pièges à éviter
- Focus sur les plus-values réalisées par des entreprises

Patrice Couturier, Avocat Associé
NABARRO & HINGE

17h30 **Clôture de la journée**

TRANSMISSION D'ENTREPRISE



À qui s'adresse ces formations ?

- Conseillers en gestion de patrimoine
- Ingénieurs patrimoniaux, chargés de clientèle privées et PME
- Avocats - Fiscalistes
- Notaires
- Experts-comptables et commissaires aux comptes

Quels sont les objectifs pédagogiques ?

- Préparer une transmission d'entreprise de manière optimale
- Réaliser un véritable dossier financier pour envisager une évaluation objective du prix de cession de l'entreprise
- Mesurer l'intérêt d'une délocalisation et faire le point sur les différentes techniques de gestion des fonds post-cession en accord avec les besoins de votre client
- Intégrer tous les attraits fiscaux d'une domiciliation en Suisse, en Belgique ou au Luxembourg
- Limiter les risques d'une délocalisation

Les éditions EFE présentent :



« Cessions et acquisitions d'actifs et restructurations d'entreprises - 20 études fiscales » par Patrice Couturier

“ Domiciliation en Suisse, Belgique ou Luxembourg

JEUDI 9 FÉVRIER 2012

Pourquoi recourir aux véhicules étrangers pour détenir des actifs français ?

8h45 **Accueil des participants**

9h00 **Table ronde animée par :**

Patrice Couturier, Avocat Associé
NABARRO & HINGE

Julien Bellony, Wealth Analysis and Planning
ING PRIVATE BANKING - LUXEMBOURG

Xavier Clarebout, Avocat Associé
LOYENS & LOEFF SCRL - BELGIQUE

Frédéric Neukomm, Avocat
LENZ & STAHELIN - SUISSE

Pour les entreprises, quels sont les attraits de la fiscalité belge, suisse et luxembourgeoise ?

- Quelle fiscalité allégée ? Quels types d'investissements ou quels revenus ?
- Est-il possible de sécuriser les opérations via l'obtention d'un *ruling* ?
- Comment ces pays ont-ils réagi au rapport Primarolo et à la « concurrence fiscale dommageable » ?
- Quels sont les véhicules communément rencontrés dans les montages internationaux (Soparfi, SDT, CIF, SPF, holdings, sociétés de brevets, trusts, fondations...) ?
- Quelles nouveautés en matière de structurations d'opérations internationales ?
- *Quid* de la notion et du besoin de « substance » ?
- Comment faire remonter les profits et la trésorerie vers les actionnaires non résidents à moindre coût ?
 - Les avantages des PECs, des CPECs ou de la dissolution...

10h30 **Pause-café**

11h00 Quels avantages offrent ces pays pour un résident par rapport à la fiscalité française ?

- Quelle protection pour le contribuable belge, suisse ou luxembourgeois ?
- Secret bancaire belge : comparaison avec le secret bancaire en Suisse et au Luxembourg
- Secret des assurances pour les produits de placement et de gestion

Quelques éléments concernant la fiscalité des personnes physiques candidates à l'expatriation

- Quelle est l'approche des différents pays à l'égard du postulant à la résidence fiscale ?
- Quels pays privilégier ? Y a-t-il une différence de traitement entre résidents et non-résidents ?
 - Quels sont les pays qui sont en général cléments envers les personnes physiques ?
 - Quel est le régime suisse des résidents au forfait ?

DOMICILIATION EN SUISSE, BELGIQUE OU LUXEMBOURG



Quelle est la méthode de travail ?

- Deux jours de formation mêlant exposés théoriques et conseils pratiques afin d'être à même de fournir un conseil éclairé à ses clients, chefs d'entreprises
- Des temps d'échanges sont prévus pour vous permettre de conforter vos préoccupations
- Un support écrit reprenant les points abordés au cours de la formation vous est remis en début de chaque journée

A l'issue de cette formation, vous saurez concrètement :

- Mettre en place un pacte Dutreil efficace afin de mieux anticiper la transmission de l'entreprise
- Organiser et optimiser sans risque la transmission familiale ou la cession d'une entreprise
- Définir et appliquer une stratégie de cession adaptée aux besoins et volontés du chef d'entreprise

Les éditions EFE présentent :



« **Paradis fiscaux & gestion patrimoniale - Quelle nouvelle donne ?** »
par Vincent Lazimi - Préface Bruno Gouthière

- Qu'en est-il dans ces pays de l'impôt sur la fortune, des impôts de donation ou de succession ?
- Quel traitement s'applique à certains véhicules patrimoniaux ?
 - Focus sur les trusts, les fondations ou les entités hybrides

12h30 **Déjeuner**

Mode d'emploi pratique d'un départ réussi

14h00 Quelles nouvelles contraintes depuis la nouvelle « exit tax » ? Quels impacts de la fiscalité française ?

- Comment échapper à la nouvelle « exit tax » ?
- Quels sont les critères de domiciliation ?
- Quelles possibilités de retour ?
- En France, quelle est la position des non-résidents au regard de l'ISF et des droits de donation et de succession ?
- Pour un résident français, dans quelles circonstances le recours à un véhicule belge, suisse ou luxembourgeois pour détenir des actifs ou réaliser des opérations présente-t-il un intérêt ?
- Le récent renforcement de la coopération internationale : quel impact sur le contrôle des domiciliations ?
 - Échanges d'informations : quels nouveaux dispositifs applicables ?
 - Quels secteurs les plus visés ?

Bruno Gouthière, Avocat Associé
CMS BUREAU FRANCIS LEFEBVRE

15h30 **Pause-café**

16h00 Quels enjeux d'un départ et quels aspects pratiques ?

- Départ de France : que faut-il vérifier avant un départ ?
- Mesurez les enjeux d'une délocalisation au regard...
 - de l'ISF, de l'IR
 - des droits de mutation à titre gratuit
- Les ex-dispositions de lutte contre les délocalisations
- Appliquez une véritable méthodologie du départ en envisageant les problématiques liées...
 - à l'assurance vie et l'article 990 I du CGI
 - à une SC de portefeuille et l'ISF
 - au PEA dans le cadre d'un départ de France
 - à l'exonération de biens professionnels et non résidence
 - aux stock-options et du départ de France
- Quelles incidences d'un départ de France sur les régimes matrimoniaux et les successions ?

Julien Thibault-Liger, Ancien avocat fiscaliste
Directeur Département Ingénierie Patrimoniale
UBS FRANCE

17h30 **Clôture de la formation**

