

CONFÉRENCE D'ACTUALITÉ

JEUDI 4 FÉVRIER 2021 • PARIS



# VOS STRATÉGIES PATRIMONIALES FACE À L'ABUS DE DROIT

L64 A et redressements : quels nouveaux risques ?

Conférence en mode  
PRÉSENTIEL ou DISTANCIEL  
au choix



Nombre de places  
en présentiel limité



Une attestation vous sera remise  
validant 7 heures de formation



Éligible au plan de développement des compétences

[www.efe.fr](http://www.efe.fr)



### Boris MASSOUTIER

Directeur de l'Offre  
Finance - Fiscalité -  
Gestion de patrimoine  
bmassoutier@efe.fr  
@EfeJuridique

**L'**abus de droit occupe le devant de la scène de la lutte contre la fraude et ne se limite plus au seul article L64 du LPF. Aujourd'hui, avec l'instauration du but principalement fiscal de l'article L64 A du LPF et des diverses clauses anti-abus, la pratique fiscale patrimoniale se doit de revoir ses schémas et d'identifier les opportunités restantes. La lecture des récents avis du Comité de l'abus de droit fiscal et des arrêts du Conseil d'État permet d'établir une cartographie des pratiques acceptées ou non et des justifications autres que fiscales qui emportent la non-requalification en abus de droit. Toutefois, il convient d'approfondir ces opérations pour en déduire le risque réel encouru sur vos opérations en cours ou futures.

Aujourd'hui, au-delà des enjeux des pénalités financières, il convient également d'intégrer **le risque d'une procédure pénale et d'une recherche de complicité des conseils** à l'origine des opérations.

Cette journée exceptionnelle, organisée par EFE et présidée par Gilles Bachelier, est l'occasion unique de faire le point sur **vos structurations et opérations actuelles ou à venir afin d'en prévenir les risques et d'y trouver une solution alternative.**

### POUR QUI ?

- Avocats
- Fiscalistes
- Ingénieurs patrimoniaux
- Conseillers en gestion de patrimoine
- Banquiers privés
- Notaires
- Experts-comptables

### POURQUOI ?

- Identifier les montages et situations à **risque** et s'en prémunir en proposant des alternatives
- Définir de **nouvelles stratégies patrimoniales avec le L64 A**
- Bénéficier des **commentaires du Président Gilles Bachelier, président du Comité de l'abus de droit fiscal**

### COMMENT ?



Si vous assistez à cette conférence **en présentiel**, vous bénéficierez...

- d'une documentation détaillée envoyée avant ou distribuée au moment de la conférence
- d'échanges directs avec les experts assurant la conférence
- de présentations d'experts, suivies par des sessions de questions / réponses

*Toutes les précautions seront prises sur le lieu de la conférence afin de respecter la législation en vigueur et les mesures de distanciation sociale.*



Si vous assistez à cette conférence **en distanciel**, vous bénéficierez...

- d'une connexion à distance sur notre solution distancielle grâce à des identifiants envoyés après l'envoi de votre convocation
- d'une documentation détaillée envoyée avant ou au moment de la conférence
- d'une connectivité constante du participant avec les intervenants et participants grâce au tchat live et au modérateur/chef de programmes

**Si les circonstances sanitaires nous y obligent, la conférence se tiendra uniquement en mode distanciel à la date prévue.**

### LES ACQUIS

- **Mettre en œuvre de nouvelles stratégies patrimoniales et fiscales** en tenant compte des redressements réalisés en 2020
- **Sécuriser vos pratiques** et vos opérations d'optimisation patrimoniale passées et futures
- **Maîtriser concrètement les risques encourus** plusieurs stratégies mises en œuvre sur la place en matière de fiscalité patrimoniale

Les acquis de cette conférence ne seront pas évalués



## JEUDI 4 FÉVRIER 2021

JOURNÉE PRÉSIDIÉE PAR

**M. Gilles BACHELIER**, Président de chambre (h.) **CONSEIL D'ÉTAT**

**8h45** Accueil des participants

**9h00**

### **L'impact du mini abus de droit dans les stratégies patrimoniales : les bonnes et mauvaises surprises des commentaires de l'administration fiscale et des premiers contrôles**

- Quels textes sont finalement visés par l'article L64 A ?
- Comment s'articulent les pénalités ? La majoration est-elle obligatoire ?
- Quelle lecture concrète faire de l'article L64 A pour ses opérations patrimoniales ?
- Quelles sont d'ores et déjà les pratiques interdites et celles où le doute est réel ?
- L'administration a-t-elle réellement le choix des armes ?

**10h30** Café-Networking

**10h45**

### **L'apport-cession : quels risques ? Comment s'en sortir ?**

- Quelles contraintes de réinvestissement ?
- Apport-cession et opérations de OBO : la question du réinvestissement dans la holding de reprise
- Investissement remis en cause par l'administration : peut-on contester ?

### **Détention immobilière : quelles pratiques à risque ?**

- Vente d'un bien immobilier à soi-même au travers d'une SCI
- Biens immobiliers et création de dette

### **Démembrement de propriété :**

- Cession d'usufruit à une société commerciale : quels contours de l'article 13,5 du CGI ?
- Le placement de revenus fonciers sous le régime IS peut-il être abusif ?

**Éric CHARTIER & Julien BELLET**

Avocats Associés

**ALTITUDE**

**12h15** Déjeuner

**13h45**

### **Transmission : quelles pratiques demeurent à risque ?**

- Donation : toute « réappropriation » constitue-t-elle nécessairement un abus de droit ?
- Donation indirecte via un prêt in fine : absence d'abus de droit dès lors qu'il n'y a pas dissimulation ?

- Comment concilier clause de réemploi et quasi-usufruit ?
- Donations en cascade : un abus de droit par principe
- Quelles solutions alternatives pour transmettre de manière anticipée sans risque d'abus de droit ?

**Matthieu HASSEN**

Notaire

**THESEE**

**15h00**

### **L64, L64 A, abus de convention, clauses anti-abus, quelles opérations patrimoniales internationales sont concernées ?**

- Quelles applications des dispositifs anti-abus dans les stratégies patrimoniales internationales ?
- Quels sont les schémas actuellement à risque ?
- DAC 6, déclaration des montages fiscaux : quelle réalité pour les praticiens de la fiscalité patrimoniale ?
  - Quels sont les montages de planification fiscale devant faire l'objet d'une déclaration ?
  - Quels éléments d'information et documents devraient être transmis ?

**Bruno Gouthière**

Avocat Associé

**CMS FRANCIS LEFEBVRE AVOCATS**

**16h15** Café-Networking

**16h30**

### **Pénalisation des pratiques patrimoniales : quelles conséquences sur le passé, le présent et le futur et sur leurs acteurs ?**

- Quelle appréciation des critères de transmission des dossiers au parquet ?
- Que se passe-t-il s'il y a un abandon du rehaussement, un avis contraire du CAD, une transaction ou une erreur de procédure après la transmission au parquet ?
- Quels nouveaux moyens de procédure sont mis en place ?
- Quelle est l'étendue de la « complicité » des avocats, ingénieurs patrimoniaux, banquiers et dirigeants ?
  - Dans quelle mesure leur responsabilité peut-elle être mise en jeu ?
  - Quelles sont les modalités concrètes de l'amende pour proposition de montage frauduleux ou abusif : la sanction automatique ?

**Emmanuel Daoud**

Avocat Associé spécialisé en droit pénal

**CABINET VIGO**

**17h30** Clôture de la conférence

# INFORMATIONS PRATIQUES

## Renseignements et inscriptions

EFE - Département formation  
35 rue du Louvre - 75002 Paris  
Tél. : 01 44 09 25 08  
serviceclient@efe.fr  
www.efe.fr

## Renseignements programme

Posez vos questions à Boris Massoutier

Tél. : 01 44 09 12 75 • bmassoutier@efe.fr

## Participation (TVA 20 %)

### 1 jour : 1 095 € HT

Ce prix comprend le déjeuner, les rafraîchissements et les documents remis pendant la formation. Vous pouvez payer, en indiquant le nom du participant :

- par chèque à l'ordre d'EFE FORMATION
- par virement à notre banque : BNP PARIBAS ÉLYSÉE HAUSSMANN, 37-39 rue d'Anjou 75008 PARIS, Compte n° 30004 00819 00011881054 61, libellé au nom d'EFE FORMATION, avec mention du numéro de la facture réglée.

## Inscriptions

Dès réception de votre bulletin, nous vous ferons parvenir votre confirmation d'inscription et la convention de formation.

Une convocation vous sera transmise 10 jours avant la formation.

EFE (groupe Abilways) met en œuvre un traitement de données à caractère personnel ayant pour finalité la gestion, le suivi et l'organisation de formations. Les données collectées sont nécessaires pour vous inscrire à la formation. Conformément aux dispositions de la « loi Informatique et libertés » du 6 janvier 1978 et du règlement européen sur la protection des données, vous disposez d'un droit d'accès, de rectification, d'effacement et d'interrogation des données qui vous concernent. Vous pouvez également, pour des motifs légitimes, vous opposer aux traitements de ces données. Vous disposez aussi du droit de solliciter une limitation du traitement et du droit à la portabilité. Le groupe EFE (www.efe.fr) peut vous communiquer, par voie postale, téléphonique et électronique, de l'information commerciale, susceptible de vous intéresser, concernant ses activités et celles du groupe Abilways. Si vous ne le souhaitez pas ou si l'un de ces moyens de communication vous convient mieux, merci de nous écrire par courrier au 35 rue du Louvre - 75002 Paris ou à l'adresse mail correctionbdd@efe.fr

J'accepte de recevoir de l'information commerciale des partenaires de EFE

## Informations prise en charge OPCO

N° Existence : 11 75 32 114 75  
SIRET : 412 806 960 000 32

## Annulations / Remplacements / Reports

Formulée par écrit, l'annulation de formations présentielle donne lieu à un remboursement ou à un avoir intégral si elle est reçue au plus tard quinze jours avant le début de la formation. Passé ce délai, le montant de la participation retenu sera de 30 % si l'annulation est reçue 10 jours inclus avant le début de la formation, 50 % si elle est reçue moins de 10 jours avant le début de la formation ou 100 % en cas de réception par la Société de l'annulation moins de trois jours avant le jour J, à titre d'indemnité forfaitaire. Cependant, si concomitamment à son annulation, le participant se réinscrit à une formation programmée la même année que celle initialement prévue, aucune indemnité forfaitaire ne sera retenue, à moins qu'il annule cette nouvelle participation et ce, quelle que soit la date d'annulation. Pour les personnes physiques uniquement les articles L6353-3 et suivants s'appliquent.

## Conditions générales de vente

Remplir ce bulletin d'inscription vaut acceptation des CGV disponibles sur notre site Internet www.efe.fr ou par courrier sur simple demande.

Les organisateurs se réservent le droit de modifier le programme si, malgré tous leurs efforts, les circonstances les y obligent.

## Date et lieu de la formation

### JEUDI 4 FÉVRIER 2021 • PARIS OU À DISTANCE

Le lieu de la formation vous sera communiqué sur la convocation qui vous sera transmise 10 jours avant la date de la formation.

EFE est une marque du groupe

# ABILWAYS

Scannez ce code  
et retrouvez-nous  
sur votre  
smartphone



## Rejoignez EFE sur les réseaux sociaux !



EFE Formation



EFE - Edition Formation Entreprise



@EfeJuridique

Vous pouvez photocopier ce document ou le transmettre à d'autres personnes intéressées. Pour corriger vos coordonnées, ou si la personne à inscrire est différente, merci de compléter le bulletin ci-dessous en lettres majuscules. Pour gagner du temps, vous pouvez tout simplement joindre votre carte de visite.

## BULLETIN D'INSCRIPTION

- OUI**, je m'inscris à la formation “ **Vos stratégies patrimoniales face à l'abus de droit** ” du jeudi 4 février 2021 (code 13843)
- en présentiel (session n°331932) ou  en distanciel (session n°331936)

Madame  Monsieur

Nom et prénom \_\_\_\_\_

E-mail\* \_\_\_\_\_

Numéro de téléphone portable \_\_\_\_\_

Fonction \_\_\_\_\_

Nom et prénom de votre responsable formation \_\_\_\_\_

E-mail du responsable de formation\* \_\_\_\_\_

Nom et prénom du responsable hiérarchique \_\_\_\_\_

E-mail du responsable hiérarchique\* \_\_\_\_\_

Société \_\_\_\_\_

N° SIRET

Adresse \_\_\_\_\_

Code postal  Ville \_\_\_\_\_

Tél. \_\_\_\_\_ Fax \_\_\_\_\_

Adresse de facturation (si différente) \_\_\_\_\_

Date : \_\_\_\_\_ Signature et cachet obligatoires :



Membre de la Fédération de la Formation Professionnelle habilité à délivrer une Attestation Descriptive de Formation



\* Indispensable pour vous adresser votre convocation

\*\* La réduction ne s'applique pas aux tarifs spéciaux

Pour modifier vos coordonnées, Tél. : 01 44 09 24 29 - mail : correctionbdd@abilways.com

13843 WEB