



BY ABILWAYS

FORMATIONS COURTES

EXPERTISE

Ref. : 8930069

Duration :
1 jour - 7 heures

Pricing :
Employee - Company :
1070 €

Code Dokelio : 52002

RÉALISER UNE TRANSMISSION UNIVERSELLE DE PATRIMOINE

Maîtriser les impacts comptables et fiscaux d'une TUP

La TUP ou la dissolution de sociétés par confusion de patrimoine consiste en la dissolution d'une société détenue à 100 % sans passer par une liquidation. Cette opération présente l'intérêt d'un formalisme allégé et permet de bénéficier de véritables avantages fiscaux en optant pour le régime de faveur applicable aux fusions.

EVALUATION

Les compétences visées par cette formation font l'objet d'une évaluation.

PREREQUISITE

Compétences acquises:

Maîtriser les aspects comptables et fiscaux d'une opération TUP

COMPÉTENCES ACQUISES

Maîtriser les aspects comptables et fiscaux d'une opération TUP

PARCOURS PÉDAGOGIQUE

- E-quiz amont
- Présentiel
- E-quiz aval

PROGRAM

Réaliser une transmission universelle de patrimoine

Déterminer les choix fiscaux de l'opération

Identifier les avantages et les inconvénients du recours à la confusion de patrimoine

- Intérêts juridiques : formalités de la déclaration de l'associé unique, délais de 30 jours des créanciers, déclaration de la dissolution
- Intérêts fiscaux : choix du régime de faveur de l'article 210 A du CGI et rétroactivité

Identifier les limites et inconvénients du recours à la TUP

- Valorisation des apports : sort des immobilisations
- Impact de la distorsion entre fiscalité et comptabilité

Calculer la parité d'échange, le boni/mali de l'opération

Méthode de calcul

- Valorisation des apports à la valeur comptable
- Traitement du boni ou du mali de confusion

Écritures comptables : déterminer l'actif net de l'apport

Régime du mali de confusion : distinguer le " vrai mali " et le " mali technique "

- Charge déductible

Exercice d'application : calcul d'un boni de liquidation en partant d'un exemple chiffré

Déterminer l'impact fiscal de l'opération en matière d'IS

Choisir le régime fiscal adéquat : régime de droit commun ou régime de faveur

- Impacts en matière de modalités de transcription des apports : valeurs nettes comptables ou valeurs réelles
- Modalité d'application du régime spécial

Sursis et report d'imposition

Provisions et dépréciations

Provisions règlementées

Identifier la date d'effet fiscal la plus optimale et appliquer l'effet rétroactif



- Date de réalisation
- Effet rétroactif ou effet différé

Exercice d'application : détermination des meilleurs choix de période pour décider la dissolution sans liquidation

Sort des déficits de la société confondue

- Report en arrière ou avant
- Sort des pertes dans la période d'intervalle

Focus sur les conséquences en matière de CET, taxe foncière et TVA CET, taxe foncière

- Déterminer les valeurs locatives imposables
- Déterminer la valeur ajoutée des entreprises impliquées
- Taux applicable en fonction de la nature et de la date de la TUP

TVA

- Cerner la notion d'universalité de biens
- Modifications des modalités de récupération de TVA

TRAINERS

Florian
BURNAT
Avocat inscrit au Barreau des Hauts-de-
CMS Bureau Francis Lefebvre

MOYENS HUMAINS ET TECHNIQUES

Équipe pédagogique :

Un consultant expert de la thématique et une équipe pédagogique en support du stagiaire pour toute question en lien avec son parcours de formation.

Techniques pédagogiques :

Alternance de théorie, de démonstrations par l'exemple et de mise en pratique grâce à de nombreux exercices individuels ou collectifs. Exercices, études de cas et cas pratiques rythment cette formation.

Ressources pédagogiques :

Un support de formation présentant l'essentiel des points vus durant la formation et proposant des éléments d'approfondissement est téléchargeable sur notre plateforme.