



FORMATIONS COURTES

INITIATION

Ref. : 8930052

Duree :
2 jours - 14 heures

Tarif :
Tarif HT : 1520 €

Code Dokelio : 52062

FISCALITÉ INTERNATIONALE DU PATRIMOINE

Élaborer une stratégie fiscale patrimoniale dans un contexte international

À l'instar des sociétés, les personnes physiques doivent de plus en plus gérer leur patrimoine dans une perspective internationale. Les multiples stratégies d'optimisation fiscale en matière de gestion de patrimoine conduisent donc les professionnels du patrimoine à maîtriser désormais les impacts fiscaux des principaux supports d'investissement internationaux.

OBJECTIFS

Identifier les règles de territorialité des impôts dus par les personnes physiques
Cerner les mécanismes des conventions fiscales bilatérales
Intégrer les grandes problématiques internationales rencontrées par les conseillers patrimoniaux

EVALUATION

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

POUR QUI ?

Conseillers en gestion de patrimoine
Avocats et notaires
Experts-comptables

PRÉREQUIS

Maîtriser les principes de la fiscalité française applicables aux personnes physiques ou avoir suivi " Fiscalité du patrimoine " (code 30050)

COMPÉTENCES ACQUISES

Élaborer une stratégie fiscale patrimoniale dans un contexte international

PROGRAMME

Fiscalité internationale du patrimoine

Faire le point sur les règles de territorialité des différents impôts Cerner la notion de domicile fiscal

- Définir les critères au regard du droit français
- Examen de l'article 4B du CGI
- Analyse des critères conventionnels de détermination du pays de résidence

Étude de cas : illustrations pratiques

Maîtriser la méthodologie des contrôles fiscaux lors des transferts de résidence



Intégrer les modalités de contrôle des non-résidents

- Contrôle sur pièces
- Taxation d'office (L. 16 du LPF)
- Procédure d'ESFP (L. 12 du LPF)
- Maîtrise du timing des opérations de contrôle
- Analyse des techniques pratiques utilisées par les inspecteurs

Cerner les règles d'imposition des revenus et du patrimoine

Imposition des revenus pour les non-résidents

- Revenus de source française
- Régime de taxation des plus-values
- Obligation fiscale restreinte
- Retenue à la source
- Imposition forfaitaire
- Impact du droit conventionnel sur la taxation des revenus

IFI et non-résidents

- Le principe de la taxation des biens français
- Biens corporels et incorporels : la méthode à suivre en présence et en l'absence de conventions internationales
- Analyse des exonérations spécifiques

Étude de cas : analyse d'une convention fiscale

Imposition des donations et des successions dans un contexte international

- Article 750 ter du CGI
- Analyse au travers des exemples de conventions internationales

Étude des grandes problématiques internationales pour les conseillers patrimoniaux

Optimiser le recours à l'assurance vie

- La question du rachat pour un non-résident
- Analyse de la jurisprudence
- Régime de taxation en cas de décès

Problématiques des sociétés civiles françaises dans un contexte international

- Société civile de portefeuille détenue par un non-résident

Partage d'expériences : échanges sur la situation d'un contribuable souhaitant transférer sa résidence et optimiser sa situation en termes d'IR, d'ISF et de droits de succession

- Déterminer les règles applicables
- Recenser les impôts dus
- Identifier les précautions à prendre

INTERVENANTS

Léa
FAULCON
Avocat Associé
BLACKBIRD

LIEUX ET DATES :

Paris
04 et 05 juin 2020
17 et 18 déc. 2020