

## Stratégies patrimoniales

### INFORMATIONS

#### PUBLIC CONCERNÉ :

Notaires et collaborateurs

#### NIVEAU :

Expert

#### DATES :

16 juin 2026

#### DURÉE :

1,0 jour (7,0 heures)

#### FORMAT :

Présentiel

### PRÉREQUIS

Aucun prérequis exigé. Toutefois, des connaissances solides en droit fiscal permettront de suivre cette formation plus confortablement. Nous vous invitons à réaliser le quiz de positionnement pour tester vos connaissances.

#### MODALITÉS D'EXÉCUTION

Formation en présentiel ou Visioformation

#### MODALITÉS PÉDAGOGIQUES

Type de formation : Intra, inter, commandé

L'animation pédagogique permet de susciter l'engagement des stagiaires et de favoriser l'interactivité avec le formateur

Animation pédagogique ponctuée de questions/réponses entre les stagiaires et le formateur

Mise en œuvre pédagogique par des exemples pratiques et des mises en situation professionnelles illustrant la théorie

Un support de formation est mis à disposition de chaque stagiaire préalablement à la formation de manière dématérialisée

#### MODALITÉS TECHNIQUES

En présentiel : salle de formation adaptée avec tableaux et vidéoprojecteur ; respect des règles sanitaires et de sécurité d'accueil du public

En visioformation : plateforme de visioconférence adaptée à l'animation pédagogique (interactions orales ou écrites, partage d'écrans et de documents en direct) ; accompagnement technique possible par assistance téléphonique pour la première connexion et la découverte environnementale de la plateforme

#### MODALITÉS D'ENCADREMENT

Inaфон s'assure préalablement à la formation que le formateur dispose des qualités pédagogiques et des compétences techniques d'expertise nécessaires pour dispenser la formation

#### MODALITÉS DE SUIVI ET APPRÉCIATION DES RÉSULTATS

Emargement par les stagiaires participants et l'intervenant Feuille d'emargement signée en présentiel ou électroniquement (régularisée par l'édition du rapport des connexions à la plateforme de visioconférence)

Evaluation à chaud à l'issue de la formation :

Un quiz en ligne est adressé à chaque stagiaire afin de lui permettre d'évaluer ses connaissances et compétences acquises au cours de la formation. Les résultats de l'évaluation restent confidentiels pour chaque stagiaire ;

Un questionnaire en ligne de satisfaction de fin de formation est adressé à chaque stagiaire (enquête mesurant la qualité organisationnelle et pédagogique de la formation).

#### REMISE D'UNE ATTESTATION

Une attestation de présence et un certificat de réalisation de formation sont remis à chaque stagiaire à l'issue de la formation

## Université du Notariat départementale de Loire Atlantique Univ-AT36 - [PAT102A] Abus de droit et opérations patrimoniales

### OBJECTIFS PÉDAGOGIQUES :

A l'issue de la formation le bénéficiaire sera capable de :

- Maîtriser les critères de qualification d'abus de droit au travers des différentes procédures
- Analyser les principaux montages patrimoniaux au regard de ces critères afin de déceler un éventuel risque fiscal
- Etre force de proposition auprès de ces clients

### FORMATEURS

Monsieur Gilles BACHELIER

### CONTENU :

#### LES FONDEMENTS DE L'ABUS DE DROIT EN MATIÈRE FISCALE

- L'abus de droit traditionnel (L 64 du LPF) : les deux branches (simulation, fraude à la loi) + l'apparition de la notion de « montage artificiel »
- Le « mini » abus de droit (L 64 A du LPF).
- Les dispositifs spéciaux (régime mère-fille, clause anti abus pour le plafonnement de l'IFI)
- Les nouveaux angles d'attaque de l'administration fiscale

#### ABUS DE DROIT EN MATIÈRE DE TRANSMISSION À TITRE GRATUIT

- Donations déguisées
- Donations en cascades
- Apport en nue-propriété économique avant donation
- Donation de sommes d'argent avec réserve de quasi usufruit

#### ABUS DE DROIT EN MATIÈRE DE DONATION-CESSION

- Donation en pleine propriété
- Donation en nue-propriété
- Cas particulier du quasi usufruit sur le prix de cession

#### ABUS DE DROIT ET RÉDUCTION DES REVENUS FONCIERS

- Réduction des revenus : la cession d'usufruit temporaire (encadrement légal)
- Augmentation des déficits : la location à soi-même

#### ABUS DE DROIT EN MATIÈRE DE RÉDUCTION DE CAPITAL

#### ABUS DE DROIT EN MATIÈRE D'ISF OU D'IFI

#### L'APPORT AVEC SOULTE

#### L'APPORT CESSION (ENCADREMENT LÉGAL)

#### TRANSFORMATION DE SOCIÉTÉS AVANT CESSION

#### LES OPÉRATIONS DE VENTE À SOI-MÊME