

## Focus sur le dispositif FBO (Actualité) – Pacte DUTREIL

Niveau : Pratique courante

Durée : 0,29 jour(s) soit 2,0 heure(s)

### Public :

---

Notaires et collaborateurs pratiquant le droit fiscal

### Objectifs pédagogiques :

---

A la fin de la formation le bénéficiaire sera capable :

- Pouvoir mettre en œuvre le dispositif de transmission/ cession intrafamiliale prévu au f de l'article 787B du CGI en étant à jour des dernières évolutions du dispositif
- Mettre en place les différentes opérations (donation, apport) de manière sécurisée
- Maitriser les risques inhérents à la mise en œuvre d'un family buy out dans le cadre du dispositif
- Dutreil

### Contenu :

---

Introduction : rappel succinct du fonctionnement du dispositif Dutreil et de sa chronologie

- Description d'un FBO
- Les objectifs d'un FBO (refinancement des soultes de donations partages, reconstitution du contrôle sur la société cible)
- Les différentes étapes d'un FBO et leur organisation chronologique
- Les conditions posées par le paragraphe f de l'article 787 B du CGI
- Le seuil de 50% des actifs détenus par la holding
- Le seuil de détention de 75 % du capital de la holding

Page 1 sur 4

Association INAFON – 16, Rue Etienne Marcel – 75002 Paris créée le 25 février 1972, n°existence : 11750094675 (cet enregistrement ne vaut pas agrément de l'Etat) – Siret : 30838863600174 – TVA Intracommunautaire : FR 96308388636

■ DELEGATION MARSEILLE : 16 rue Etienne Marcel 75002 Paris

Tél. +33 4 96 10 07 60– Fax : +33 4 96 10 07 64– Courriel : marseille@inafon.fr – Site : <https://www.inafon.fr>

- L'exercice de fonctions de direction dans la holding
- La conservation de titres de la holding par les bénéficiaires
- L'engagement de la holding de conserver les titres de la société cible apportés
- Les particularités en cas d'apport de titres d'une société interposée
  - Les points d'attention en dehors du dispositif Dutreil
- Le délai de paiement des soultes de donation-partage
- L'hypothèse des plus-values en report d'imposition (150-0 B ter CGI) sur les titres de la société cible

## Prérequis :

---

Pas de prérequis exigé. Toutefois, des connaissances générales sur les aspects fiscaux de la transmission d'entreprise vous permettront de suivre cette formation plus confortablement. Nous vous invitons à remplir le quiz de positionnement pour tester vos connaissances.

## Modalités d'exécution

---

Formation en présentiel ou Visioformation

## Modalités pédagogiques

---

Type de formation : EN INTER

Durée de la formation : 2 heures

Présentation des diverses règles applicables

Mise en œuvre par des cas pratiques

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, replay) ; accompagnement technique possible par assistance téléphonique pour la première connexion et la découverte environnementale de la plateforme

Prérequis de connexion à la visioconférence

Le stagiaire doit disposer d'une connexion à internet de qualité, de haut-parleurs (ou d'un casque), d'un micro et d'une webcam (optionnel).

Si vous n'êtes pas abonné à la visioconférence ADSN :

Avant le stage en visioconférence, téléchargez, et installez, le logiciel LifeSize Vidéo disponible sur : <http://visio.notaires.fr>

Pour les utilisateurs d'outils iOS (Mac, Iphone, Ipad), vous pouvez utiliser le logiciel gratuit StarLeaf téléchargeable sur l'App Store.

Si vous passez par un réseau d'entreprise, veuillez contacter le service client REAL au 0800 306 212 pour connaître la liste des flux à autoriser.

## Modalités d'encadrement

---

Inafon 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 ou 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 fin de stage est remise à chaque stagiaire à l'issue de la formation