

## Entreprise

### INFORMATIONS

#### CODE PRODUIT :

DDE052A

#### PUBLIC :

Notaires et collaborateurs pratiquant le droit fiscal

#### NIVEAU :

Pratique courante

#### DURÉE :

0,29 jour (2,0 heures)

### PRÉREQUIS

Aucun prérequis exigé, toutefois des connaissances sur les aspects fiscaux de la transmission d'entreprise sont fortement conseillés et vous 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

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

Évaluation 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

## Focus entreprise : Pacte Dutreil et Family Buy Out (FBO)

### 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
- Maîtriser 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
- 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