

# Préserver l'héritage, préparer l'avenir : comment transmettre sereinement l'entreprise familiale

Niveau: Expert

Durée: 1,0 jour(s) soit 7,0 heure(s)

### Public concerné

Notaires et clercs expérimentés

# Objectifs pédagogiques :

À la fin de la formation le bénéficiaire sera capable de :

- Identifier les techniques utiles à l'organisation d'une transmission familiale ;
- Maîtriser la rédaction des clauses statutaires et des pactes d'associés relatifs à l'aménagement des droits et pouvoirs des associés des sociétés familiales, aux clauses de sortie et d'entrée des nouveaux associés;
- Maîtriser les règles fiscales applicables ;
- Mettre en œuvre les outils utiles en matière de gouvernance des entreprises familiales.

#### Contenu:

#### Introduction

Quelle entreprise ? L'entreprise sociétaire.

Envisager le cas de l'entreprise individuelle :

Les difficultés lors de la transmission sont très nombreuses

Contrats intuitus personae

L'imperfection du transfert universel

Les problématiques de régimes matrimoniaux.

## Aspects juridiques de la transmission – Généralités

· Focus: Transmission à titre gratuit ou onéreux

Page 1 sur 5

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

Les enjeux de chaque type de transmission

La possibilité de combiner cession à titre gratuit et onéreux

• Brève présentation de la transmission à titre onéreux

Rappel des étapes habituelles du transfert à titre onéreux Rappel des points d'attention impératifs

# Aspects juridiques de la transmission – la transmission à titre gratuit

- Transmettre à l'un des enfants ou à tous les enfants
- Donation-partage
- · Donation-partage avec soulte
- Constituer des lots en fonction du contenu du patrimoine

Donner et conserver un revenu

Usufruit

Golden shares

- Utiliser le droit patrimonial de la famille Les libéralités graduelles et résiduelles
- · Régimes matrimoniaux

La renonciation anticipée à l'action en réduction

Utiliser les mandats

• Optimiser le contenu de la société

L'existence de liquidités

L'existence de compte courant d'associé

La sortie de certains biens

Utiliser habilement la technique du cash out

## Optimiser la transmission sociétaire

Page 2 sur 5

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 NATIONAL**: 16 rue Etienne Marcel 75002 PARIS

· L'utilisation d'une Holding

Atouts fiscaux et juridiques

• Le recours au LBO

Utilisation des régimes fiscaux

Utilisation du droit des sociétés

• L'utilisation de pacte d'associés

Clauses de pouvoir

Clauses relatives à la politique de distribution

Clauses relatives aux cessions de droits sociaux

Clauses de sortie

L'adaptation des statuts de la société d'exploitation

#### Aspects fiscaux de la transmission

- Fiscalité de la transmission à titre gratuit
- Fiscalité de la transmission à titre onéreux
- Régimes fiscaux de faveur

Dutreil

Transmission à un salarié

Départ à la retraite

### La particularité des entreprises familiales

- Comprendre les spécificités des entreprises familiales
- Mettre en avant le caractère familial au sein du projet actionnarial

Rédaction d'un projet d'associés

Le recours à la raison d'être

La mise en place d'une société familiale à mission

Page 3 sur 5

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

La recherche de pérennité : utilisation des fonds et fondation

• Les outils au service du sentiment d'appartenance

# Prérequis:

Pas de prérequis exigé. Toutefois, des connaissances de base en droit fiscal et en droit des affaires 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 : inter, intra ou 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 oeuvre 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

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

Page 4 sur 5

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

Emargement par les stagiaires participants et l'intervenant

Feuille d'émargement 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 présence et un certificat de réalisation de formation sont remis à chaque stagiaire à l'issue de la formation