



PLAN DE FORMATION

THEME : LE DEMEMBREMENT COMME TECHNIQUE D'OPTIMISATION PATRIMONIALE

OBJECTIFS :

Il s'agit de mettre en lumière le démembrement comme outil stratégique au travers de quatre situations pratiques liées à l'exercice du conseil en organisation patrimoniale.

CONTENU PEDAGOGIQUE :

1 jour

A partir d'illustrations chiffrées, il s'agira de mesurer les conséquences favorables qu'on peut tirer du recours au démembrement de propriété.

Il ne sera pas question de revenir sur les principes théoriques afférents au démembrement mais de se concentrer sur son application concrète.

Les stratégies étudiées seront analysées et présentées comme devraient l'être une consultation patrimoniale en intégrant les environnements juridiques, économiques, comptables et fiscaux.

La présentation et les arguments seront abordés au regard des dernières jurisprudences connues dans les différents thèmes développés.

- 1- Démembrement et immobilier d'entreprise
 - a. Démembrement de l'actif
 - b. Démembrement de parts sociales
- 2- Démembrement et transmission d'entreprise à titre onéreux
 - a. Vente puis donation
 - b. Donation puis vente
- 3- Démembrement et clause bénéficiaire
 - a. Les différentes possibilités et leurs conséquences
 - b. La désignation à titre onéreux
- 4- Démembrement et parts de société civile
 - a. Aspects juridiques : les droits de chacun
 - b. Aspects économiques : les droits selon les revenus (revenus, plus-values, réserves)
 - c. Aspects fiscaux : les conflits entre la politique d'affectation et la position de l'administration

Avertissements :

- ce plan est indicatif dès lors que les textes législatifs et la jurisprudence pourraient faire évoluer certains des points présentés.
- La journée ne traitera pas d'autres points relatifs au démembrement compte-tenu du temps imparti.