

## Fiscalité de la transmission à titre onéreux et gratuit

Réf. 1708

- ♦ **Durée** : 8 heures
- ♦ **Public**. Conseillers en patrimoine : avocat, expert-comptable, commissaire aux comptes, CGP, ingénieur patrimonial, notaire, juriste, fiscaliste, étudiant Master 2. Dirigeant d'entreprise.
- ♦ **Support** : 400 diapositives
- ♦ **Pré-requis** : aucun. **Niveau** : approfondissement, expertise.
- ♦ **Animateur** : Henry Royal
- ♦ **Convention** : [site](#)
- ♦ **Objectifs et compétences visées de la formation** :
  - Connaître les régimes d'imposition des plus-values privées (mutations à titre onéreux), des donations et des successions (mutations à titre gratuit)
  - Connaître les conditions pour en bénéficier ; savoir les utiliser
  - Connaître les stratégies fiscales.

### ♦ Contenu

#### **I. Panorama de la fiscalité personnelle**

1. Vue d'ensemble
2. Plus-values
3. Plus-values immobilières des particuliers
4. Plus-values valeurs mobilières
5. Droits de mutation à titre gratuit

#### **II. Plus-values immobilière des particuliers**

1. Cession de l'immeuble
2. Cession de parts de société civile à prépondérance immobilière
3. SCI : cession des parts ou de l'immeuble ?
4. Démembrement de propriété

#### **III. Plus-values mobilières**

1. Exemple impôt plus-values mobilières
2. Régimes particuliers des plus-values mobilières
3. Régime de droit commun
4. Abattement pour durée de détention
5. Abattement renforcé
6. Départ à la retraite
7. Apport société à l'IS à holding contrôlée à l'IS : report
8. Apport IS à holding non contrôlée à l'IS : sursis
9. Apport IR prépondérance immobilière à IS : sursis
10. Réduction de capital non motivée par des pertes

#### **IV. Droits d'enregistrement**

1. Apports à société
2. Vente de titres
3. Droits de partage

#### **V. Droits de mutation à titre gratuit ; pacte Dutreil**

1. Donations
2. Successions
3. Pacte Dutreil

#### **VI. Stratégies fiscales**

Articulation des opérations de donation, d'apport, de vente.